

**С.Т. Алибеков**

***Налоговое право Республики Казахстан  
(Общая и Особенная части)***

***Учебник***

**Алматы, 2013**

**ББК 67.402я7**

**А 50**

Рекомендовано Ученым советом  
КазУМО и МЯ имени Абылай хана

Рецензент:

**Черняков А.А.**, доктор юридических наук, профессор

**А 50 Алибеков С.Т.** Налоговое право Республики Казахстан (Общая и Особенная части): Учебник (Издание 2-е, дополн. и исправл.) – Алматы: 2013. - 991 с.

**JSBN 9965-813-23-X**

Учебник подготовлен в соответствии с Типовой программой по курсу налогового права и содержит Общую часть, в которой освещаются вопросы налоговой деятельности государства, государственного управления в сфере налогообложения, истории развития налогового права, состава налоговых норм и отношений, налогового права зарубежных стран.

В Особенную часть автор включил вопросы видов налогов и других обязательных платежей, налогового администрирования и контроля, специальных налоговых режимов и налоговых преференций, ответственности в налоговой сфере и др.

Предназначено для студентов, магистрантов и докторантов, лиц, интересующихся налоговыми вопросами.

**ББК 67.402я7**

**А 1203020300**

**00(05)-07**

**JSBN 9965-813-23-X**

**© Алибеков С.Т.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### Общая часть

Лекция 1. НАЛОГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВА .....	9
Понятие и роль налогов в жизни государства. Понятие налогообложения. Методы и принципы налогообложения	
Лекция 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	21
Налоговая система. Понятие налога и его признаки. Виды и функции налогов	
Лекция 3. НАЛОГОВОЕ ПРАВО КАК ПРАВОВОЕ ОБРАЗОВАНИЕ .....	40
Понятие, предмет, система и источники налогового права. История развития налогового законодательства РК.	
Лекция 4. ЭЛЕМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО СОСТАВА НАЛОГА .....	52
Субъект, объект и предмет налога. Налоговая ставка и порядок уплаты налогов	
Лекция 5. НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ И НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ .....	57
Понятие и структура налогово-правовой нормы. Формы реализации налогово- правовых норм. Понятие налоговых правоотношений	
Лекция 6. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО .....	76
Правовые основы налоговых обязательств. Исполнение налогового обязательства.	
Лекция 7. НАЛОГОВОЕ ПРАВО ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН .....	101
Налог и его структура. Проблемы двойного налогообложения. Налоговые льготы. Налоговые льготы и предпринимательская деятельность. Способы взимания и уплаты налога. Особенности уплаты подоходного налога с населения в различных странах. Специфика таможенного обложения.	

## **Особенная часть**

Лекция 8. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ .....	147
Налоговое администрирование. Правовые основы налогового контроля. Налоговые проверки.	
Лекция 9. ВИДЫ НАЛОГОВ (1) .....	304
Корпоративный подоходный налог. Индивидуальный подоходный налог. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Рентный налог на экспорт. Специальные платежи и налоги недропользователей. Особенности международного налогообложения.	
Лекция 10. ВИДЫ НАЛОГОВ (2) .....	713
Социальный налог. Налог на транспортные средства. Земельный налог. Налог на имущество. Налог на игорный бизнес. Фиксированный налог. Единый земельный налог.	
Лекция 11. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ (Сборы) .....	808
Сборы: регистрационные сборы; сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан; сбор с аукционов; лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности; сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям. Государственная пошлина.	
Лекция 12. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ (Плата, государственная пошлина, консульский сбор) .....	846
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 (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;  
за пользование судоходными водными путями;  
за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Лекция 13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ .....	932
Специальные налоговые режимы. Специальный налоговый режим на основе патента. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.	
Лекция 14. ПРАВО НА ОБЖАЛОВАНИЕ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ .....	949
Порядок обжалования. Общие вопросы ответственности.	
Лекция 15. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРИНУЖДЕНИЕ. ЮРИДИЧЕСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	953
Государственное принуждение. Виды юридической ответственности.	

## ДИДАКТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Налоговая деятельность государства. Общественно-экономические и политические предпосылки появления и существования налогов. Правовые основы налоговой деятельности.

Система органов управления в сфере налогообложения. Порядок введения, изменения и отмены налогов.

Предмет налогового права и методы правового регулирования в налоговом праве. Налоговое законодательство как источник налогового права. Международные договоры.

Элементы юридического состава налога. Субъект, объект и предмет налогообложения. Налоговая база, методы налогообложения. Ставки налога, налоговые льготы.

Налогово-правовые нормы. Структура налогово-правовых норм. Содержание и объекты налоговых правоотношений.

Понятие, особенности и состав налогового обязательства. Основания возникновения, изменения и прекращения налоговых обязательств

Налоговое право зарубежных стран:

Налог и его структура

Проблемы двойного налогообложения

Налоговые льготы

Налоговые льготы и предпринимательская деятельность

Способы взимания и уплаты налога

Особенности уплаты подоходного налога с населения в различных странах

Специфика таможенного обложения

## **ЛИТЕРАТУРА**

### **Основная**

1. Алибеков С.Т. Налоговое право РК. – Алматы. 2006
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Порохов Е.В. Теория и практика налогового права РК: основные проблемы (монография). – Алматы. 2009
4. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. - М., 1997
5. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. д.ю.н., проф. Ю.А.Крохиной – М. 2003
6. Худяков А.И., Шатов В.Ю. Налоговые правонарушения. – Алматы. 2008

### **Дополнительная**

1. Оспанов М. Т. Методологические и концептуальные основы Налогового Кодекса РК //Приложение к журналу «Информационный бюллетень Министерства финансов РК. – Алматы. 1995
2. Оспанов М. Т. Проблемы совершенствования системы управления налогами Республики Казахстан. – Алматы. 1996 г.
3. Гуреев В.И. Российское налоговое право. М., 1997
4. Худяков А.И. Налоговая система Казахстана. Подоходный налог. – Алматы. 1997
5. Худяков А.И. Налоговая система Казахстана. Налоговые правонарушения. – Алматы. 1997
6. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. 1993

### **Нормативные документы**

1. Конституция РК. / Принята 30.08.95 г. – Алматы. 2000

2. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 10.12.2008 г.; Кодекс Республики Казахстан О таможенном деле в Республике Казахстан от 30.06.2010 г.
3. Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06.2005 года.
4. Конституционный Закон РК «О Правительстве» от 18.12.1995 г.
5. Закон РК «О нормативных правовых актах» от 24.03.1998 г.
6. Закон РК «О борьбе с коррупцией» от 02.07.1998 г.
7. Закон РК «О государственной службе» от 23.07.1999 г.



## **Лекция 1. НАЛОГОВОЕ ПРАВО И НАЛОГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ПОНЯТИЕ И РОЛЬ НАЛОГОВ В ЖИЗНИ ГОСУДАРСТВА**

### **1.1 Понятие и роль налогов в жизни государства**

Любому государству для обретения подлинной независимости и самостоятельности необходима, прежде всего, крепкая и стабильная финансовая база. В условиях рыночной экономики, как показывает опыт развитых стран, главной финансовой основой государства являются налоговые поступления в государственный бюджет от населения и хозяйствующих субъектов.

Налоги являются не только источником формирования финансовой базы государства, но и мощным инструментом государственного регулирования экономики. Налоги воздействуют на ход воспроизводственного процесса и выступают важным фактором обеспечения экономического роста. Налоги существуют столько, сколько существуют государства. Они возникают с появлением государства и являются основой его существования. В современной экономической литературе выделяются четыре основных этапа развития налогообложения.

К **первому** этапу можно отнести налогообложения, существующее в древнем мире и в средние века. Налоги на данном этапе развития существовали в виде бессистемных платежей (грабежи, контрибуция, дань, церковные сборы), преимущественно в натуральной форме. Интересен факт перевода в налоги речных удобрений (ила) в древнем Египте (т.н. «Ниломер»). По мере возникновения и укрепления товарно-денежных отношений налоги принимали денежную форму.

**Второй** этап охватывает период с конца XVII века до последней трети XVIII века. В этот период развития общества налоги превращаются в основной источник доходов государственных бюджетов многих стран. Налогообложение приобретает определенную системность: появляются системы прямых и

косвенных налогов, которые становятся важным элементом существования многих европейских стран и начинают требовать научного осмысления.

На **третьем этапе** развиваются различные научные теории, касающиеся проблем налогообложения и одновременно проводятся научно обоснованные налоговые реформы в большинстве государств мира. Особо широкое распространение получают теории экономического либерализма, предлагавшие полное невмешательство государства в хозяйственную деятельность предпринимателей и функции рынка. Основоположником теории налогообложения по праву считается известный шотландский экономист и финансист А. Смит, автор книги «Исследования о природе и причинах богатства народов» (1776 г.) Именно он сформулировал актуальные и ныне в финансовой науке четыре классических принципа налогообложения: определенности, справедливости, удобства и экономии (эффективности).

**Современный этап** развития налогообложения характеризуется более глубоким теоретическим обоснованием его различных проблем. Под влиянием экономического кризиса 1929 – 1933 гг. широкое распространение во многих государствах получают кейнсианская, неоклассическая, некейнсианская теории налогообложения, благодаря которым налоги становятся не только основным источником пополнения доходов бюджетов, но и превращаются в один из мощных регуляторов социально-экономических процессов.

Осуществив прорыв в экономической мысли видный английский экономист Дж. М. Кейнс в своей работе «Общая теория занятости, процента и денег» (1936 г.) теоретически обосновал необходимость государственного воздействия на рыночную экономику, которое предполагает регулирование совокупного спроса путем проведения определенной бюджетно-налоговой и денежно-кредитной политик. Согласно концепции Кейнса основным инструментом регулирования является бюджетная политика государства, направленная на сокращение безработицы и экономической нестабильности.

Денежно-кредитная политика, выполняющая подчиненную роль по отношению к налогово-бюджетной должна обеспечивать рост доходов бюджета предложением денег и кредитов. Уменьшенные налоговые ставки создают условия для повышения спроса, вызванного инвестиционным и личным потреблением.

Дж. М. Кейнс впервые указал на роль в экономике встроенных стабилизаторов («налоги – встроенные стабилизаторы») показал существование зависимости между национальным доходом и налогами: чем выше уровень национального дохода, тем больше государство имеет налогов.

Несколько позже возникла бюджетная концепция А. Лаффера, также позволяющая государству регулировать хозяйственную деятельность свободных и независимых производителей. Построив количественную зависимость между прогрессивностью налогообложения и доходами бюджета, А. Лаффер сделал вывод о том, что снижение налогов благоприятно воздействует на инвестиционную деятельность частного сектора. Развитие рыночной экономики во второй половине XX века выявило четко обозначившуюся тенденцию расширения масштабов деятельности государства и усиления ее роли в экономической сфере. При этом общепризнанным является тот факт, что экономическая эффективность в наибольшей степени достигается в условиях действия конкурентного рыночного механизма.

Впервые сущность налогов была исследована в работах Д. Рикардо. «Налоги, - писал он, - составляют ту долю продукта и труда страны, которая поступает в распоряжение Правительства, они всегда уплачиваются, в конечном счете, из капитала или из дохода страны». в то же время Д. Рикардо не видел в налогах ничего другого, кроме неизбежного зла: «Налогообложение представляет собой лишь выбор из различных зол: если оно не влияет на прибыль или другие источники дохода, то оно должно влиять на расходы, и если предположить, что бремя его распределяется равномерно и не подавляет

воспроизводства, то безразлично на что падает налог». При этом, в его трудах нет каких-либо указаний на возможность отмены налога, поскольку они представляют собой материальную базу существования необходимого обществу института государства.

А. Смит несколько по-иному относится к факту существования налогов. Он считал, что налоги не только не будут приносить зла, но и станут важным положительным фактором общественного развития при соблюдении определенных принципов налогообложения.

В свою очередь, в 1890 году немецкий экономист Ад. Вагнер выдвинул научную теорию, согласно которой налоговая политика должна преследовать не только фискальные, но и социально-политические цели. Также как и А. Смит, Ад. Вагнер является сторонником расширения вмешательства государства в хозяйственную жизнь. По мнению Вагнера налоги могут исправлять неравномерность в распределении народного богатства в любом обществе. Продолжая свои мысли, он говорит, что налог является не только фискальным инструментом, но и средством для сознательного воздействия на хозяйственную жизнь.

К точке зрения Вагнера присоединился французский экономист, основоположник научного направления физиократов Ф. Канэ. В своей знаменитой «Экономической таблице» он показал необходимость налогов, а также отметил, что налоги являются одним из факторов, влияющих на процесс воспроизводства капитала. По мнению Ф. Канэ, правильно организованный налог должен взиматься за счет чистого продукта и ни в коем случае не должен ложиться на издержки производства, так как в этом случае разоряет землевладельца, собственника и государство, выражая тем самым средство грабежа.

Признание Республики Казахстан государством с рыночной экономикой, утверждение форм собственности, становление общепризнанных принципов

защиты прав человека, – все это требует правового государственного регулирования, которые диктуются не только потребностями страны и бюджета, но и законами рыночной экономики, основанными на многообразии хозяйствующих субъектов в условиях конкуренции и приумножения частной собственности.

## **1.2 Понятие налогообложения**

Значительное влияние на развитие экономики оказывает *структура налогов*, а также задачи, которые решает государство при проведении налоговой политики в конкретный исторический период. Внутренняя структура любого налога состоит из определенного комплекса элементов. Если какой-нибудь из этих элементов не определен, следовательно, налог нельзя считать установленным. Исключение составляет такой элемент налога, как льготы, поскольку налог может быть установлен и без него. Все другие элементы являются обязательными.

Немаловажное значение имеет выбор *субъекта или плательщика* налога. Субъект налога – это лицо, на которого возложена юридическая обязанность уплаты суммы налога в размере, порядке и сроках, предусмотренных его налоговым обязательством. Плательщик является основным элементом налога, который учитывается при построении налогового механизма. Последующие функциональные элементы налога используются уже в рамках конкретного плательщика.

Согласно казахстанскому налоговому законодательству плательщиками являются все юридические и физические лица, резиденты и нерезиденты Республики Казахстан. Понятие юридического и физического лица интерпретируется в Гражданском кодексе Республики Казахстан.

При определении субъекта налога используют два различных принципа: принцип территориального закона или принцип личного закона. В соответствии

с принципом личного закона к уплате налогов привлекаются лишь национальные юридические лица, осуществляющие свою деятельность на территории страны налогообложения, а также иностранные граждане, временно или постоянно проживающие в этой стране, к уплате налогов не привлекаются, т. е. пользуются так называемым «налоговым иммунитетом».

Согласно принципу территориального закона определяющим для налогообложения выступают не столько свойства лица, сколько объект налога. К его уплате привлекаются все лица, независимо от своей государственной принадлежности, имеющие объект налогообложения. В соответствии с законодательством страны. в то же время данный принцип, как правило, дополняется принципом резидентства, в соответствии с которым налогоплательщиков подразделяют на резидентов и нерезидентов.

Для резидентов характерна «неограниченная налоговая ответственность», т. е. они подлежат налогообложению в этой стране на основе законодательства по всем своим доходам из любых источников, включая зарубежные. Для нерезидентов, напротив, существует лишь «ограниченная налоговая ответственность» – они обязаны платить налоги только по доходам, происходящим из источников в стране налогообложения.

Субъект налогообложения не всегда совпадает с *носителем* налога, т. е. лицом, которое уплачивает налог из собственных доходов и реально несет на себе тяжесть налогового бремени. Обычно носителями налога выступают конечные потребители товаров, работ и услуг. В качестве примера разделение субъекта и носителя налога можно привести косвенные налоги, в частности, налог на добавленную стоимость, необходимость уплаты которого возложена на продавца, а налоговое бремя может нести, в зависимости от ряда условий, либо продавец, либо конечный потребитель.

Одним из важных и необходимых элементов налогов является объект налогообложения. Также это один из важнейших инструментов налогового

регулирования. Объект налога – предмет, действие или явление (доход, прибыль, имущество, вид деятельности, оказание услуг, а также различные формы накопленного богатства), которые в соответствии с законодательством, подлежат налогообложению.

Следует отметить, что виды и перечень налогов (номенклатура) берут законодательное начало от объектов налогообложения.

### **1.3 Методы и принципы налогообложения**

В то же время объект и предмет налогообложения – понятия нетождественные. *Предмет налогообложения* – это имущество и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств. Предмет налогообложения обозначает признаки фактического характера. Также объект налога необходимо отличать от *источника взимания налога*. Источником взимания налога является доход, из которого выплачивается налог. Это своеобразный резерв, используемый для уплаты налога. В одних случаях это может быть доход, в других – капитал налогоплательщика.

Объекты налогообложения можно разделить на следующие виды:

- 1) права;
- 2) деятельность и ее результаты.

Права делятся на имущественные (право собственности на имущество, право пользования имуществом) и неимущественные (право на вид деятельности, ноу-хау). Деятельность и ее результаты, соответственно можно разделить на две части:

- 1) действия, к которым относятся реализация товаров, работ и услуг, ввоз товаров на территорию страны;
- 2) результаты (доход, добавленная стоимость).

Сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта, составляет *налоговый оклад*, который в большинстве случаев определяется плательщиком самостоятельно.

Количественным выражением предмета налогообложения является *налоговая база*. Она является основой для исчисления налогового оклада, так как именно к ней применяется ставка налога. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения или объекта, связанного с налогообложением.

Различают налоговые базы со стоимостными показателями (суммы дохода), объемно-стоимостными показателями (объем реализованных услуг) и физическими показателями (объем добытого сырья).

Для измерения предмета налога с целью исчисления налога требуется соответствующий масштаб. *Масштаб налога* – это установленная законом характеристика (параметр) измерения предмета налога. Он определяется посредством экономических (стоимостных) и физических характеристик. При измерении дохода или стоимости товара используются денежные единицы. Для исчисления акцизов в качестве масштаба можно использовать крепость напитков, для исчисления транспортного налога – мощность или объем двигателя, вес автомобиля. Причем одно и то же имущество юридического лица может быть предметом нескольких налогов и в каждом случае масштаб налога может быть разным. Так, принадлежащий предприятию автомобиль облагается транспортным налогом и налогом на имущество. Если этот автомобиль куплен за рубежом, то он же является объектом обложения таможенной пошлиной, акцизом, НДС, налогом на приобретение автотранспортных средств

Следует различать также и такие элементы налоговой системы, как *единица обложения* и *налоговая ставка*. *Единицей обложения* является единица измерения объекта (денежная единица страны при обложении доходов и добавленной стоимости, гектар – по земельному налогу). *Налоговая ставка* –



это величина (размер) налога на единицу обложения. Если она исчисляется в процентах, то носит название *налоговой квоты*.

Ставки налога классифицируются по различным признакам. В зависимости от способа определения суммы налога ставки делятся на следующие виды:

- 1) равные ставки – для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога;
- 2) твердые ставки – на каждую единицу налогообложения устанавливается зафиксированный размер налога;
- 3) процентные ставки, которые, в свою очередь, подразделяются на пропорциональные и прогрессивные. Ставки, действующие в едином проценте к объекту обложения, называются пропорциональными. А ставки, увеличивающиеся или уменьшающиеся с ростом объекта обложения, соответственно, носят названия прогрессивных (регрессивных) ставок налога. К ним применяется шкала ставок.

В зависимости от степени изменчивости различают:

- 1) общие ставки – применяются для большинства налогоплательщиков, т.е. ставки по обычному налоговому режиму;
- 2) повышенные ставки – применяются для отдельных категорий налогоплательщиков с целью ограничения их деятельности;
- 3) пониженные ставки – применяются для стимулирования развития приоритетных отраслей экономики.

В зависимости от содержания выделяются следующие ставки:

- 1) маргинальные, которые непосредственно указаны в налоговом законодательстве;
- 2) фактические, определяемые как отношение уплаченного налога к налоговой базе;

3) экономические, определяемые как отношение уплаченного налога ко всей сумме полученного дохода.

Обычно экономические ставки бывают ниже, чем фактические, так как налоговая база меньше всего полученного дохода на сумму предоставляемых льгот.

*Метод налогообложения* – это порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы.

Рассмотрим вопрос методологии установления налоговых ставок и их базовой величины с точки зрения широко известной на Западе неоклассической экономической теории, получившей название теории «экономики предложения». В соответствии с ней экономический рост является функцией налоговой системы. главный же постулат теории – утверждение, что лучший регулятор рынка – сам рынок, а государственное регулирование и высокие налоги лишь мешают его нормальному функционированию. Теория «экономики предложения» предусматривает снижение налогов и предоставление налоговых льгот, так как, по мнению сторонников этого направления, всякие налоговые ставки, установленные государством, увеличивают непосредственно издержки производства (расходы на управление, социальные программы и т. п.), а также косвенные расходы – через рост заработной платы. Это уменьшает возможности накопления, а следовательно, и инвестирование, что тормозит рост производства и снижает предложение. Рассматриваемая теория базируется на «кривой Лаффера», показывающей, что один и тот же доход от налогов могут дать два различных уровня налогообложения – низкий и высокий. Например, нулевой доход государство получает в том случае, когда ставка налогов равна 0 % или 100 %, так как при ставке в 100 % она фактически имеет конфискационный характер и останавливает производственную деятельность плательщиков.

В соответствии с теорией А. Лаффера предполагается существование некой оптимальной ставки налога, способной обеспечить максимальный доход государству и в то же время создающий максимальный стимулирующий эффект для рентабельных предприятий.

Еще А. Смит указывал на то, что от снижения налогового бремени государство выиграет больше, нежели от наложения непосильных податей: на освобожденные средства может быть получен дополнительный доход, с которого в казну поступит налог. При этом плательщики с большей легкостью сделают эти платежи, что освободит государство от дополнительных расходов на сбор налогов связанных с наказаниями и вымогательством. Теоретические высказывания А. Смита стали аксиомой не только для его последователей, но и для всех ученых-экономистов.

Поэтому из теории «экономики предложения» следует, что для содействия росту производства товаров государство не должно устанавливать чрезмерно высокую налоговую ставку, что ослабит или вообще подорвет мотивацию к расширению производства, снизит заинтересованность предприятия в конечных результатах производства и реализации продукции. Установление же низкой ставки налога не даст максимального дохода государству.

Налоговая ставка при всех этих условиях должна учитывать особенности состояния экономики в конкретный период. Лучшими условиями для введения оптимальной ставки налога является стабильность экономической ситуации и низкий (3-5 %) уровень инфляции или полное ее отсутствие. По теории А. Лаффера, развитие теневой экономики имеет обратную связь с налоговой системой, то есть увеличение налогов увеличивает размеры теневой экономики, легальное и нелегальное укрытие от налогов, при котором большая часть имеющегося дохода не декларируется. Некоторыми аспектами этой теории

воспользовалось Правительство США при проведении налоговой реформы в 20-60-е годы XX века, а затем, с учетом новых разработок, - в 80-е годы.

В системе элементов налогообложения любого государства важное место занимают *налоговые льготы*, т.е. частичное или полное освобождение физических и юридических лиц от уплаты налогов. Это установленная законодательством составная часть налоговой системы, обеспечивающая финансово-экономическое стимулирование предпринимательской деятельности плательщиков путем облегчения налогового бремени. Вместе с тем их применение жестко ограничено требованием нейтральности системы налогообложения, утверждающим необходимость минимизации влияния налогов на внутри - и межотраслевое распределение ресурсов.

В соответствии с этим в развитых странах крайне редко используются налоговые льготы в целях создания благоприятного режима для определенных отраслей экономики, а так как налоговые льготы, по сути, являются формой субсидии, то их предоставление отдельным предприятиям и вовсе запрещено законодательством. Считается, что такие льготы вносят искажения в действие рыночных механизмов распределения финансовых и материальных ресурсов, усложняют налоговую систему и создают неравные конкурентные условия для субъектов хозяйствования.

Вместе с тем государство использует налоговые льготы как один из инструментов реализации приоритетных направлений развития экономики, таких, например, как социальная сфера.

## **Лекция 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **Налоговая система**

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и других обязательных платежей, установленных государством и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм, методов их исчисления и уплаты и органов налоговой службы. Наиболее глубинным, отличительным признаком налоговой системы является законный, легальный характер платежей, хозяйственная самостоятельность плательщика. Кроме того, налоговая система включает в себе возможности для экономического воздействия на процесс производства, его динамику, структуру и на развитие научно-технического прогресса, становления рыночных отношений.

В экономической литературе встречаются различные определения налоговой системы, которые собственно различаются между собой лишь полнотой включения ее отдельных составных частей. Существует мнение, что налоговая система определяется как совокупность налогов, взимаемых в государстве, а также форм методов их построения. Известный экономист М.Т. Оспанов дал свое определение налоговой системы: «Законодательно установленный перечень всех действующих на данном моменте в пределах территории страны налогов и других обязательных платежей в бюджет с указанием плательщиков и объектов обложения, условий и сроков выплаты, методологии расчета и учета, а также составляющих в совокупности систему управления налогами соответствующих положений». Каждая из составных частей налоговой системы выступает реальным инструментом налоговой системы. Воздействие налогов на экономику происходит не прямо, а опосредованно. Как инструмент перераспределения валового внутреннего продукта и национального дохода, они оказывают влияние с некоторым

опозданием от действующих тенденций, пропорций и темпов экономического роста.

Закономерность формирования системы налогообложения определяют основные принципы и правила формирования экономических отношений, следование которым дает возможность задействовать имеющийся экономический потенциал общества и нейтрализовать возможное негативное воздействие налогообложения. Неправильно сформулированные принципы налогообложения искажают причинно-следственные связи, ведут к концентрации элементов субъективности в системе налогообложения и неустойчивости всей социально-экономической системы. В связи с этим, формулирование и введение принципов налогообложения необходимо осуществлять в соответствии с закономерностями формирования политики налогообложения, которые обеспечивают устойчивость налоговых систем разного уровня в условиях мало предсказуемых изменений рыночной экономики. Налоговая система, построенная в соответствии со сформулированными принципами, отражающими объективные требования увязки формирования системы налогообложения с качественными и количественными параметрами общеэкономического развития, позволит уменьшить или нейтрализовать отрицательные последствия существующей системы налогообложения. Создание налоговой системы опирается также на внутренние условия, особенности развития и экономические интересы каждой страны, т.е. учитывает ее специфические особенности.

Республики Казахстан, в силу исторических обстоятельств не прошедшая капиталистические отношения, обрела черты командно-административной системы. В связи с обретением независимости и переходом экономики на рыночные отношения, республика формирует свою специфическую финансово-кредитную, бюджетно-налоговую политику, которая складывается под воздействием произошедших исторических и экономических событий. В этих

условиях для формирования налоговой системы Казахстана особенно актуальна задача изучения мирового опыта формирования и функционирования систем налогообложения, принципов, в соответствии с которыми они формируются с тем, чтобы при разработке и дальнейшем развитии налоговой политики максимально учесть требования объективных экономических законов. При этом, как показывает мировая практика, за основу принимаются параметры экономического роста, возможный налоговый потенциал страны и степень его использования, разрабатываются схемы влияния модели налоговой системы на процесс воспроизводства.

Вопросам обоснования основных принципов формирования системы налогообложения в научной экономической литературе уделяется большое внимание. В исследованиях авторов используются различные подходы к принципам налогообложения.

Особый интерес в организации налогообложения представляют классические принципы налогообложения, разработанные в свое время А. Смитом:

**Принцип справедливости**, утверждающий всеобщность налогообложения и строгую равномерность распределения налогового бремени между всеми его плательщиками. Заслуга А. Смита состоит в том, что он ввел пропорциональность обложения, так как предложил считать «налоговой справедливостью» соразмерность взимаемого с каждого гражданина налога и величины его дохода (имущества). Таким образом, этот принцип означает, что налоги должны взиматься с учетом возможности налогоплательщика, который обязан принимать участие в формировании соответствующей части расходов государства. «Получающий (имеющий) больше должен и налогов платить больше». Тогда это стало серьезным шагом вперед, поскольку при господствующих в тот период налогах на основные предметы потребления (соль, сахар, хлеб, пиво и т.д.) получатели низких доходов платили

непропорционально большую часть своего дохода по сравнению с более состоятельными гражданами, в доходах которых расходы на облагаемые налогами продукты составляли относительно незначительную долю. В настоящее время в практической деятельности этот принцип реализуется на основе двух подходов:

- на учете выгоды налогоплательщиков – уплачиваемые налоги находятся в соответствии с выгодами, получаемыми от государства, справедливость увязывается со структурой расходов бюджета;
- на «способности платить» – каждый вносит свою долю в государственную казну в зависимости от собственной платежеспособности;
- на том или ином сочетании указанных подходов.

**Принцип определенности.** В понимании А. Смита «определенность» означала, что каждый налог должен быть заранее и гласно объявлен в отношении:

- А) лиц – плательщиков налогов;
- Б) лица или учреждения, которому или в которое налог должен быть внесен;
- В) срока уплаты налога;
- Г) твердой денежной суммы или твердой ставки в доле дохода (имущества) лица, которую тот должен заплатить в качестве налога.

В то же время налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к изменяющимся социально-экономическим условиям:

**Принцип удобства** предполагает, что «каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика». Система и процедура выплаты налогов должны быть понятными и удобными для налогоплательщиков.

**Принцип экономии (эффективности),** который подразумевает минимизацию для налогоплательщика всех дополнительных затрат времени,



труда и денег в связи с выполнением им обязанности уплаты налога, т. е. сокращение издержек его взимания.

Действительно, в то время власти нередко злоупотребляли введением особых условий и ограничений при уплате налогов, что отрицательно сказывалось на благосостоянии налогоплательщиков (требование уплаты налога в неудобное время и в неудобном месте, неоправданно частое взимание налога, условия внесения налога только через посредников, откупщиков, содержащихся за счет самих налогоплательщиков и т.д.).

Сейчас этот принцип трактуется намного шире. Во-первых, необходимо принимать во внимание затраты налогоплательщиков на выполнение таких дополнительных налоговых повинностей, как введение налогового учета и представление налоговой отчетности. Во времена А. Смита эти затраты для граждан были минимальными, но при современных системах налогообложения расходы граждан и предприятий на выполнение данных обязанностей оказываются весьма значительными, и иногда достигают величин, сравнимых с суммой самого налога. В ряде западных стран, в частности, в США, такие затраты давно признаны и строго контролируются.

Во-вторых, нужно учитывать и непрерывно растущие расходы налоговых органов (государства) в связи с усложнением налогового законодательства, ростом затрат по мере роста налоговых ставок на обеспечение налогового контроля, увеличение численности работников налоговых органов и оснащение последних более современными и дорогостоящими техническими средствами и оборудованием. Вместе с тем прогресс науки и технологий позволяет добиться относительного снижения удельных затрат государства на единицу взимаемого налога. Все приведенные нами положения в настоящее время легли в основу создания рациональной налоговой системы.

Принципы, сформулированные А. Смитом, имеющие всеобщий универсальный характер, уточнены и доработаны Д. Рикардо, А. Вагнером, Н.

Тургеневым, А. Соколовым, В. Твердохлебовым, М. Алексеенко, Т. Самуэльсоном, Т. Юткиной, сформулированы 9 основных принципов, объединенные в четыре группы, в основу которых заложены классические положения и финансово-хозяйственные особенности (возможности). К первой группе принципов относятся финансовые принципы организации налогообложения; ко второй - народнохозяйственные принципы; к третьей – этические, к четвертой – административно-технические принципы.

Т. Юткина подразделяет «...весь комплекс принципиальных установок для системы налогообложения...» на две подсистемы: классические или общенациональные принципы. По мнению автора они реализуют налогообложение. А также организационно-экономические, или внутринациональные принципы.

В условиях перехода к рыночным отношениям особо важное значение приобретает выработка научно обоснованных принципов организации налоговой системы. Исходя из вышеизложенного, можно предложить следующую совокупность правил налогообложения казахстанской налоговой системы:

- классические принципы (справедливость, равномерность, удобство, дешевизна);
- экономико-функциональные принципы, включающие стабильность, устойчивость, запрет обратной силы налоговых законов;
- стремление к универсальному налогообложению 4 классических правила);
- включение исключительно налоговых форм перераспределения доходов, однократность обложения;
- нейтральность, прозрачность и дискретность налогообложения (объект, ставки);
- равнонапряженность налогового бремени для всех субъектов налогового права;

- организационно-правовые принципы (децентрализация, единство налоговой системы).

В Налоговом кодексе Республики Казахстан закреплены следующие принципы налогообложения: принцип обязательности, определенности, справедливости и гласности. Этим перечнем принципов нельзя ограничиваться, а следует добавить, в первую очередь, принцип исключения двойного налогообложения и принцип стабильности налогового законодательства, как общепринятые и необходимые принципы построения оптимальной системы налогообложения. Обобщая теоретические подходы к выработке основных принципов формирования налоговой системы, целесообразно следовать принципам, обеспечивающим логическую взаимосвязь между общенаучными принципами, задающими общие направления и требования к налоговым системам, принципами теории устойчивого развития, обеспечивающими бескризисное развитие налогооблагаемых объектов, и принципами собственно налогообложения.

Исходя из вышесказанного, национальная налоговая система, построенная в соответствии с требованиями общенаучных принципов, правил построения налоговых систем и принципов, отражающих специфику развития экономики республики, станет двигателем дальнейшего развития рыночных отношений. Таким образом, *сущность налоговой системы* состоит в том, что эта форма перераспределительных отношений, используемая для стимулирования развития экономики, выступает как экономический инструмент в хозяйственном механизме, выполняет ряд противоречивых, по сути, функций: фискальную, перераспределительную, контрольную и регулируемую. Выполнение этих функций реализуется в принципах организации системы полного обложения. В свою очередь, принципы организации налогообложения обеспечивают становление рыночных отношений через формирование доходов

у субъектов хозяйствования на всех уровнях, создание основ для развития рыночных отношений.

### **Понятие налога и его признаки**

Налоги являются экономической категорией и представляют собой совокупность специфических производственных отношений по поводу перераспределения национального дохода в пользу государства. Научное понимание экономического содержания налогов в истории экономических учений формировалось в течение длительного времени. Исследование различных аспектов налогообложения содержалось еще в трудах классиков политической экономии. По мнению А. Смита: «... налоги – это один из способов, посредством которого народ частью собственных доходов участвует в создании так называемого государственного дохода, необходимого для покрытия издержек, обусловленных задачами государства».

Современное развитие западной экономической мысли характеризуется противостоянием кейнсианской и неоклассической школ, что определило два основных направления в теории государственных финансов. Представители первого направления рассматривают налоги как орудие государственной экономической политики. Их противники считают, что государственное регулирование экономики должно быть ограничено, мотивируя это тем, что налоги – это чисто фискальный инструмент.

Различные подходы к решению проблемы регулирования экономикой посредством налогов происходят из-за смещения в понимании многих авторов роли налогов с ролью бюджета. Если последний осуществляет регулирующее воздействие на производство и потребление путем двустороннего процесса – изъятия средств и их передачи, то налоги осуществляют только одну сторону этого процесса- изъятия финансовых ресурсов из хозяйства и потребительского сектора и централизацию в руках государства. Таким образом, сущность

налогов заключается в непосредственном изъятии государством определенной части валового внутреннего продукта (ВВП) в свою пользу для осуществления им своих функций.

Так как налоги являются не только экономической, но и правовой категорией, выделяются, соответственно, как экономические, так и юридические признаки, свойственные им. К основным экономическим признакам можно отнести следующие:

- денежная форма налогов;
- безвозвратность и безэквивалентность налогов;
- определенность объекта, субъекта налогообложения, размеров и сроков уплаты налогов;
- налоги являются доходом государства.

Для полной характеристики налога выделяются следующие юридические признаки:

- налог устанавливается и вводится законом;
- налог – это отчуждение части собственности субъектов в доход государства;
- налог – это обязательный взнос, уплата которого носит принудительный характер.

Кроме налогов в системе налогообложения имеют место и другие обязательные платежи в бюджет. К ним относятся:

- таможенные платежи;
- сборы;
- платы;
- государственная пошлина и т. п.

Имеются три основных отличия налогов от других обязательных платежей в бюджет. Во-первых, налоги носят принудительный характер, тогда как другие обязательные платежи имеют в определенной степени добровольный характер. Например, при уплате таможенных платежей, выбор альтернативы

заниматься или не заниматься внешнеэкономической деятельностью (ВЭД) остается за самими участниками ВЭД.

Во-вторых, субъекты не получают никакого эквивалента в обмен на уплачиваемую сумму налогов, в то время как при уплате других обязательных платежей субъекты имеют в качестве эквивалента какую-либо экономическую, материальную выгоду.

В-третьих, если налоги имеют определенные и стабильные сроки их уплаты в бюджет, то другие обязательные платежи носят нестабильный и неконкретный характер уплаты. Так, таможенная пошлина при импорте товара на территории Казахстана уплачивается именно в день совершения этой операции. А подобные операции могут совершаться в любые дни и, соответственно, предсказать срок уплаты таможенной пошлины практически невозможно.

Также в экономической литературе выделяются три вида налоговых изъятий:

- 1) налоги;
- 2) неналоговые платежи;
- 3) разовые изъятия.

Если налоги являются обязательными платежами в бюджет и устанавливаются налоговым законодательством, то неналоговые платежи, которые иначе называют квазиналогами, хоть и являются обязательными платежами, устанавливаются иным законодательством. Например, к ним можно отнести отчисление в пенсионные фонды. Разовые изъятия, конфискации, штрафы и т.д., в свою очередь – это платежи, взимаемые в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказаний.

Сущность любой экономической категории проявляется в их функциях. В широком смысле, функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает каким образом реализуется

общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства.

Классификация налогов – это группировка налогов по различным признакам. Она важна для организации рационального управления налогообложением. Тот или иной способ классификации налогов основан на ряде критериев. Предварительная классификация всех видов налогов предусматривала их разделение на прямые и косвенные. Такое деление налогов было взято из практики XVI века. Деление на прямые и косвенные налоги впервые дано Дж. Локком в конце XVII века. В основу деления был положен критерий *переложимости* налогов.

Определив основное положение, что бремя всякого налога, с кого бы он ни взимался, в конечном итоге падет на землевладельца, Дж. Локк установил, что налогом, падающим на землю косвенно, следует предпочесть налог, непосредственно взимаемый с землевладельца. Следовательно, поземельный налог - это прямой налог, а остальные – косвенные. Физиократы подтвердили и углубили это деление, исходя из того, что один лишь доход землевладельца представляет собой чистый доход, из которого уплачиваются все налоги. А. Смит, в свою очередь, считал, что доходы получают не только с земли, но также с капитала и труда. Данное утверждение позволило А. Смиту включить налоги на предпринимательскую прибыль и заработную плату, которые он считал переложеными в прямые налоги. А косвенные налоги определил как налоги, которые падают на расходы.

Дж. Стюарт Милль, английский экономист, философ и общественный деятель, в первой половине XIX века выдвинул новый критерий – намерение законодателя. Прямой налог – это налог, который по мнению законодателя должен лечь на налогоплательщика, косвенный – тот который должен быть переложен налогоплательщиком на другое лицо. Того же мнения придерживался и А. Вагнер.

Однако со временем изменились взгляды на процесс переложения налогов. Пришлось констатировать, что многие так называемые прямые налоги перелагаются не хуже тех, которые именуются косвенными, а последние перелагаются далеко не всегда и иногда не полностью.

В связи с недостатками критерия перелагаемости во Франции, например, приняли за основу деления налогов на прямые и косвенные *способ обложения и взимания*. К прямым налогам были отнесены те, что построены не основании явлений и признаков постоянного характера и поэтому заранее определяемых (владение или пользование имуществом). Они взимаются по личным (окладным), периодически составленным спискам плательщиков на основании кадастров (земель, домов и т.д.) и в определенные сроки. К косвенным налогам причислили те, которые проистекают из изменчивых явлений, из отдельных действий, фактов, например, из различных актов потребления, сделок, услуг, облагаемых по определенным тарифам. Этот критерий деления налогов также был подвергнут критике.

В поисках лучшей классификации представители науки называли прямыми налогами обложение имущества, косвенными – обложение поступков, различали налоги на производство и налоги на потребление и т.п. И, наконец, обложение определенного источника было отнесено к прямым налогам, обложение на основе общей платежеспособности лица – к косвенным. Это положение конкретизировал немецкий экономист Геккель, который разделил все налогообложения на подоходно-поимущественное обложение и обложение расходов потребления. По Геккелю, хозяйства налогоплательщика делится на доходное и расходное обложение хозяйства налогоплательщика в процессе приобретения и накопления производится посредством подоходно-поимущественных налогов. Обложение расходов, потребительских затрат производится с помощью налогов на расходы, на потребление. Подоходно-поимущественные налоги (поземельный, подомовой, с денежных капиталов и с



личного труда) были отнесены к категориям прямых, а налоги на расход, т.е. на предметы потребления к категории косвенных налогов. Такое деление налогов на прямые и косвенные исходило из платежеспособности лица, определяемой его доходом и имуществом, а также из связи между доходом плательщика и его потреблением. Исходя из этого, оно получило название критерия платежеспособности.

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

Классификация налогов остается дискуссионным вопросом теории налогов. В настоящее время различные авторы предлагают различные подходы к группировке налогов по классификационным признакам. В частности, достаточно распространенной в экономической литературе является классификация налогов по следующим пяти признакам:

По объекту обложения и взаимоотношениям с государственным бюджетом:

- прямые;
- косвенные

По экономическому признаку:

- налоги на доходы;
- налоги на потребление;
- налоги на собственность;
- налоги на капитал

По степени оценки объекта обложения:

- реальные;
- личные

По использованию:

- общие (абстрактные);
- специальные

По органу, взимающему налоги:

- налоги, поступающие в местный бюджет;
- общегосударственные налоги (в РК – поступающие в республиканский бюджет).

Кроме указанной классификации, в экономической литературе встречаются и другие подходы, а именно:

*По субъекту налогообложения*, все применяемые налоги делятся на налоги:

- с юридических лиц, когда налоги уплачиваются предприятиями, организациями, предпринимателями в случае оформления ими юридического лица;
- с физических лиц, которые взимаются с граждан и лиц без гражданства.

*По объекту налогообложения*, налоги можно подразделить на налоги:

- с доходов (предприятий, граждан);
- с имущества (в виде строений, недвижимости и т.д.);
- с передачи имущества в наследство, при дарении;
- с определенных видов сделок;
- с ввоза (вывоза) товаров (таможенные пошлины).

*По механизму формирования* можно выделить:

- прямые налоги, взимаемые непосредственно с владельцев имущества, получателей дохода (например, с дохода, с заработной платы рабочих и служащих);
- косвенные налоги, взимаемые в сфере реализации или потребления товаров и продукции, работ, услуг, т.е. в конечном счете с потребителя (налог на добавленную стоимость, акцизы и др.).

*По источникам обложения* разделяются налоги:

- с заработанных доходов, заработной платы, гонораров, доходов (прибыли) предприятий;
- ресурсные платежи (налоги с земель, платежи за право пользования недрами).

В зависимости от *характера ставок* налога различают:

- регрессивные налоги (косвенные налоги, налоги на собственность);
- пропорциональные налоги, когда, независимо от размера дохода, действуют одинаковые ставки;
- прогрессивные налоги.

В связи с интенсивным развитием интеграционных процессов, созданием межгосударственных региональных объединений, все большее распространение получают межгосударственные налоги. Так, основным межгосударственным налогом в странах ЕС выступает налог на добавленную стоимость. Отчисления от этого налога в размере 1,6 %, независимо от страны или предприятия плательщиков налогов, составляют доход Комиссии ЕС. Ни одна страна не имеет право наложить вето (запрет) на процесс изъятия. На наш взгляд, в рамках ЕврАзЭС такая практика заслуживает внимания.

Основы налоговой системы Республики Казахстан были заложены еще в 1991 году в виде пакета документов по налоговым вопросам.

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

## **Виды и функции налогов**

Налоговая система Республики Казахстан, согласно Налоговому кодексу, включает виды налогов и других обязательных платежей, правовые нормы, регулирующие налоговые отношения и органы налоговой службы. Впервые в практике Казахстана, группировка обязательных платежей в бюджет

осуществляется на основе экономической сущности платежей: налоги, сборы, платы и пошлины. Перечень налогов, сборов и платежей налогового характера предоставлен следующим образом.

#### **А. Налоги:**

В Республике Казахстан действуют следующие виды налогов, других обязательных платежей в бюджет

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;

2) другие обязательные платежи в бюджет:

государственная пошлина;  
сборы:  
регистрационные сборы;  
сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;  
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 (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;

за пользование судоходными водными путями;

за размещение наружной (визуальной) рекламы.

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

Суммы налогов, других обязательных платежей в бюджет поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Бюджетным кодексом Республики Казахстан и законом о республиканском бюджете.

В современной экономической литературе выделяются следующие основные функции налогов:

- 1) фискальная;
- 2) контрольная;
- 3) перераспределительная (социальная);
- 4) регулирующая.

Налоги выполняют, прежде всего, фискальную функцию, которая определена самой природой налогов. Она характерна для всех государств во все периоды их существования и развития. С ее помощью образуются

государственные бюджеты всех уровней и создаются материальные условия для существования и функционирования государства.

Как показывает опыт развитых стран и история развития нашего государства, по мере совершенствования производственных отношений значение фискальной функции налогов возрастает. При этом существуют определенные пределы. Так, большие налоги в настоящем подрывают основу для их взимания в будущем. Здесь уместно вспомнить высказывание французского философа Ш. Монтескье: «В деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может давать всегда». Поэтому фискальная функция должна сочетаться и с другими функциями налогов.

Фискальная функция тесно связана с контрольной и в значительной степени ее обуславливает. Как налоги неотделимы от их функций, так и контрольная функция неотделима от фискальной и действует лишь на ее основе. Контрольная функция позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах и в конечном счете определять необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики. Сама по себе она не имеет самостоятельного характера и не может проявить себя вне взаимосвязи и взаимодействия с фискальной функцией.

Перераспределительная (распределительная) функция налогов носит ярко выраженный социальный характер. соответствующим образом построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность, как это произошло в Швеции, Германии и многих других странах. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направление значительной части расходов бюджета на социальные нужды населения, полного или частичного освобождения от налогов той ее части, которая нуждается в социальной защите.

По мере развития налогов стала обосновываться их регулирующая (экономическая) функция, которая, в свою очередь, подразделяется на подфункции:

- А) стимулирующую;
- Б) сдерживающую (дестимулирующую, ограничительную);
- В) воспроизводственного назначения

Регулирующая функция проявляется в воздействии налогов на масштабы и динамику воспроизводственных процессов. Фискальная и регулирующая функции налогов реализуются в ходе распределения и перераспределения ВВП. Изменение налогов способно вызвать сокращение или расширение платежеспособного спроса и предложения, уменьшение или увеличение сбережений и инвестиций. Налогами можно стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, а, следовательно, развитие тех или иных отраслей предпринимательской деятельности; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, для повышения конкурентоспособности национальных предприятий на мировом рынке. С помощью налогов можно проводить протекционистскую экономическую политику или обеспечивать свободу торговли. Таким образом, налоги являются наиболее активным инструментом государственного вмешательства в экономику. Они могут ускорять или сдерживать экономическое развитие, социальные преобразования. В антикризисных программах развитых стран налоги используются как обязательный инструмент государственного регулирования экономики.

## **Лекция 3. НАЛОГОВОЕ ПРАВО КАК ПРАВОВОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

### **Понятие, предмет, система и источники налогового права**

Налоговое право выступает в двух качествах: как отрасль права и как отрасль правовой науки. Под налоговым правом понимается совокупность правовых норм, которые регулируют отношения в сфере налогообложения. Нормы налогового права указывают, какие в государстве взимаются налоги, кто их уплачивает, какие органы взимают их и осуществляют контроль за своевременным представлением налоговых отчетов и деклараций. Под налоговым правом следует понимать и тот правовой порядок, который создается в результате реализации налогово-правовых норм. Нормы налогового права определяют поведение соответствующих субъектов и устанавливают ответственность.

Наука налогового права анализирует налогово-правовые нормы, классифицирует и систематизирует их. Наука налогового права не регулирует общественные отношения и не определяет поведение субъектов, она изучает основные налогово-правовые категории и налогово-правовые нормы, способствует их разработке и совершенствует налоговое законодательство путем разработки рекомендаций.

Налоговое право – это система юридических норм, устанавливающих определенный порядок в государстве. Наука налогового права – это система знаний в области налогового права, дисциплина, которая предназначена для разработки специалистами и преподавания в университетах и юридических институтах.

Наука налогового права – часть юридической науки, она имеет свое специальное бытие, свой объект исследования. Именно объектом исследования наука налогового права отличается от других юридических наук. Предметом науки налогового права является система знаний о налоговом праве и налогообложении. Ее содержание образует система связанных и



скоординированных основных категорий «налоги», «обязательные платежи», «налоговая деятельность государства», «налогово-правовые нормы», «налоговое администрирование» и пр. В этих понятиях выражается сущностное понимание того, что характеризует финансово-правовую действительность. Наука налогового права представляет собой систему специфических знаний о налоговом праве, имеющую достаточную степень единства, систематизацию и обобщение. Наука налогового права – необходимая составная часть юридической науки. Вместе с тем следует отметить, что по отношению к другим отраслевым и наиболее фундаментальным юридическим наукам она занимает место во втором эшелоне и идет вслед за науками конституционного, административного, гражданского, уголовного и финансового права. Это объясняется как объемом изучаемых этой наукой категорий, так и тем, что данная наука образовалась как правовое образование возникает с обретением Казахстаном суверенитета.

В то же время наука налогового права пользуется достижениями финансового, таможенного, административного и конституционного права и др. отраслей права

Объект и содержание науки налогового права неразрывно связаны с ее методом познания. Если предмет науки говорит о том, какой объект следует изучать, то метод свидетельствует о том, с помощью каких приемов и способов нужно данный объект изучать, исследовать.

Метод правовой науки – это система методов познания, которые используются в конкретных юридических науках и составляют их методологическую основу. Наука налогового права применяет следующие методы: формально-догматический метод, метод обращения к другим наукам, метод сравнительно-правового исследования, метод конкретно-социологического исследования, сравнительно-исторический метод, метод живого познания.

Наука налогового права относится к одной из самых молодых в юридической науке Казахстана. Во-первых, в советское время налоговое законодательство было централизованным и относилось к союзному уровню нормотворчества, поэтому республиканская наука не имела в этой области ни перспектив, ни интересов. Во-вторых, в социалистической экономике налоги не играли существенной роли.

Это положение кардинально изменилось в настоящее время в связи с возрастанием роли налогов в эпоху рыночных преобразований. Наука налогового права оказалась востребованной как со стороны государства, заинтересованного в построении эффективной налоговой системы, так и со стороны налогоплательщиков, ученых и специалистов

### **История развития налогового законодательства РК**

Основы налоговой системы Республики Казахстан были заложены еще в 1991 году в виде пакета документов по налоговым вопросам. В большинстве своих положений она практически ничем не отличалась от существовавшего тогда в СССР порядка налогообложения. Однако после провозглашения независимости Казахстана начался процесс формирования своей специфической налоговой системы, учитывающей рыночный механизм развития экономики. Налогообложение республики претерпевают глубокие реформы. Первый закон «О налоговой системе Республики Казахстан» был принят 24 декабря 1991 года. Период введения данного закона характеризуется разрывом прежних связей, обусловленным развалом СССР, образованием нового суверенного государства, глубоким экономическим кризисом, со всеми вытекающими из этого последствиями.

Не имея собственного опыта в создании законодательных актов и ввиду недостаточности исследований в области зарубежного опыта налогообложения Казахстан в основном использовал в своей налоговой политике опыт соседних государств и, прежде всего, Российской Федерации. В результате в республике была построена трехзвенная налоговая система, присущая федеративному государству. Она включала в себя три группы налогов:

- 1) общегосударственный;
- 2) общеобязательные местные налоги и сборы;
- 3) местные налоги и сборы.

Большое количество налогов (45 видов: 16 общегосударственных, 10 общеобязательных местных и 19 местных налогов и сборов), несовершенство и нестабильность законодательства, наличие множества платежей, расчетной базой для которых являлась себестоимость, применение необоснованного количества льгот (только по одному налогу на прибыль применялось 9 ставок и насчитывалось около 30 льгот) сделало налоговую систему практически неуправляемой и неэффективной. Налоговая система Казахстана требовала усовершенствования, которое и началось в 1992 году.

В комитете Верховного Совета Республики Казахстан по финансам и бюджету была разработана и предложена концепция налоговой реформы, в которой выделялись следующие два этапа ее проведения:

1 этап (1994-1995 гг.) – разработка и введение основы новой налоговой системы – Налогового кодекса;

2 этап (1996-1998 гг.) - завершение создания налоговой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики.

Задачами первого этапа налоговой реформы было предусмотрено определение базовых принципов построения налоговой системы, основной характеристики и структуры нового Налогового кодекса. К началу 1995 года налоговое законодательство Республики Казахстан состояло из трех Указов

Президента РК и 45 законов. Из этих разрозненных законодательных актов 18 регулировали систему налоговых отношений, виды налогов и порядок налогообложения, 11 – порядок деятельности вне бюджетных фондов и отчислений в них, остальные – применение налоговых льгот.

Безотлагательное создание и введение налогового законодательства были продиктованы необходимостью:

- незамедлительной замены одним Налоговым кодексом многочисленных, порой противоречащих друг другу законодательных и подзаконных актов;
- борьбой с лоббированием в законодательном органе интересов определенных кругов по предоставлению льгот;
- заменой принципа селективного льготирования принципами глобального льготирования;
- борьбой с параллельным увеличением количества налогов и платежей, расчетной базой для которых является себестоимость.

Исходя из этого, в качестве основных целей налоговой реформы в Республике Казахстан в последующие этапы были выдвинуты:

- стимулирование рыночных отношений, а именно:
  - 1) активная поддержка предпринимательства;
  - 2) удовлетворение только разумных потребностей государственной бюджетной системы;
- стимулирование интересов индивидуальных налогоплательщиков во вложение получаемых доходов в предпринимательскую деятельность;
- создание механизма защиты доходов от двойного и тройного налогообложения;
- достижение определенной справедливости в налогообложении, а именно:
  - 1) обеспечение социальной защиты малоимущих граждан;
  - 2) создание единой шкалы налогообложения независимо от источника получения дохода;

- 3) учет национальных и территориальных интересов государства;
- 4) стремление к творческому использованию мирового опыта построения системы налогообложения.

В соответствии с этими целями были предприняты усилия изменить налоговую систему РК и приблизить ее к мировым стандартам. Программой действий Правительства по углублению реформ и выходу из экономического кризиса главной целью налоговой реформы было определено снижение налогового бремени через сокращение действовавших налогов и платежей, а также обеспечение единого применения налоговых правил на всей территории страны.

Этой цели было подчинено принятие налогового законодательства – Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995 года. Вышеуказанный законодательный акт (в обиходе – Налоговый кодекс) был введен в действие с 1 июля 1995 года. Введение Указа во многом изменило ситуацию в лучшую сторону. Казахстан, намного опередив своих соседей по СНГ, получил действительно рыночную по содержанию и цивилизованную по форме налоговую систему, существенно приблизившую ее к мировым стандартам.

Согласно вышеуказанному закону, в отличие от ранее действующей системы, на территории республики функционировали 16 видов налоговых сборов, которые были сгруппированы с учетом особенностей устройства унитарного государства и звеньев бюджетной системы.

Наряду с сокращениями количества налогов и сборов еще одной особенностью законодательства явился переход от налогообложения прибыли юридических лиц к налогообложению дохода. Это значительный шаг вперед в построении налоговых отношений государства с юридическими лицами. Кроме того, в условиях развития различных форм собственности заслуживает

внимание переход к единой базе обложения юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Хозяйствующие субъекты и индивидуальные предприниматели были подведены под общую основу – единый порядок исчисления налога на основе определения совокупного годового дохода (СГД).

В целом новая налоговая система стала намного прогрессивнее прежней и отличалась достаточной стабильностью. Вместе с тем, осуществление в экономике преобразований, привели к необходимости эволюционного реформирования налоговой системы, в результате чего, 12 июля 2001 года был принят Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), а затем 10 декабря 2008 года принят последний Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

В настоящее время налоговое законодательство Республики Казахстан состоит из Налогового кодекса, а также нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения. Так как принятый Налоговый кодекс является всеобъемлющим и системным, при наличии противоречия между ними и другими законодательными актами республики в целях налогообложения действуют нормы только Налогового кодекса. Запрещается включение в неналоговое законодательство норм, регулирующих налоговые отношения, кроме международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан. законодательные акты Республики Казахстан, вносящие изменения и дополнения в Налоговый кодекс по установлению новых налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменению ставок и налоговой базы действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет, могут быть приняты не позднее 1 декабря текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на принципах обязательности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет определенности, справедливости налогообложения, единства налоговой системы и гласности налогового законодательства. В Налоговом кодексе механизм функционирования основных налогов, таких как НДС, корпоративный подоходный налог и индивидуальный подоходный налог в большей степени приближены к международным стандартам.

Принципиально новыми положениями Налогового кодекса являются следующие: во-первых, все, что связано с налогами и платежами в бюджет объединено и регулируется одним документом; во-вторых, четко изложены основные нормы налогового законодательства, что исключает возможность их двойственного толкования; в-третьих, уровень налоговой нагрузки между различными сферами выравнивается. Дальнейшее развитие налогообложения в Казахстане зависит от того, насколько Налоговый кодекс дает положительный эффект в практическом применении.

В качестве следующего этапа налоговой реформы в Казахстане, разработчики выделяют внедрение интегрированной информационной налоговой системы (ИНИС). В настоящее время налоговые службы республики переходят к новому программному обеспечению процесса принятия и обработки налоговых отчетов, полным ходом идет апробация программы ИНИС. Ее реализация призвана упростить взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами, сократить количество прямых контактов между субъектами налоговых отношений, автоматизировать процесс передачи и обработки информации. С внедрением автоматизированной системы ИНИС визиты налогоплательщиков в налоговые органы должны значительно сократиться.

Подводя итоги реформирования системы налогообложения, следует сделать выводы, что современная налоговая система Казахстана характеризуется следующими признаками:

- базируется на основе закона, а не подзаконных актов;
- построена по единым принципам, единому механизму исчисления и сбора платежей. За всеми налоговыми платежами осуществляется единый контроль со стороны Налогового комитета Министерства финансов РК и его структурных подразделений;
- предъявляет налогоплательщикам одинаковые требования и создает равные условия исполнения налоговых обязательств путем определения перечня налогов, унификации налоговых ставок, упорядочения льгот и механизма их предоставления, а также невмешательства в процесс использования средств, остающихся после уплаты налогов;
- обеспечивает более справедливое распределение налогового бремени между отдельными категориями налогоплательщиков, усиливает правовую защиту их интересов;
- предусматривается четкая последовательность уплаты налогов и налоговый календарь;

Также налоговая система Республики Казахстан:

- устанавливает единые правила налогообложения независимо от организационно-правовых форм субъектов хозяйствования и физических лиц;
- несмотря на сложные условия формирования в целом отвечает требованиям рыночных отношений;
- построенная с учетом зарубежного опыта, дает Казахстану возможность присоединиться к мировому рынку и включиться в международные экономические связи;
- направлена на стимулирование экономических процессов в обществе.



Главным же недостатком налоговой системы остается существенное преобладание в ней фискальной направленности.

Переориентация главной функции налоговой системы с фискальной на стимулирующую, подкрепленная мерами по организационно-методическому совершенствованию деятельности самих налоговых органов, позволит без особого ущерба для экономики в полной мере использовать налоговые рычаги государственного регулирования для создания условий для дальнейшего экономического роста и инвестиций – надежного фундамента стабильных поступлений в бюджет.

Этот и другие факторы со временем потребовали корректировки налогового законодательства страны, с помощью которой государство получает возможность стимулировать дальнейшее развитие экономики и решать особо актуальные вопросы налогового регулирования. С начала 2005 года в Республике Казахстан заработал обновленный Налоговый кодекс. Основными его задачами являются стимулирование конкуренции, экспорт казахстанской продукции и усиление притока инвестиций в экономику. Поправки в законодательство напрямую связаны с индустриально-инновационной стратегией нашей страны: они помогут развитию несырьевых секторов и внедрению в стране новых технологий. Так, в новый Налоговый кодекс заложен комплекс мер, направленных на улучшение амортизационной политики как составной части налоговой политики, инвестиционного климата, стимулирование производств с высокой добавленной стоимостью и на скорейшее получение отечественными предприятиями международных сертификатов качества и экологического менеджмента. Что касается изменений в области амортизационной политики, то они начнут действовать только со следующего 2006 года. Тем самым, налогоплательщикам предоставляется возможность оценить влияние нововведений на обновление основных средств и определиться со своими действиями, в результате которых предприниматели

начнут вкладывать средства в обновление и модернизацию своих фондов, что, в свою очередь, скажется на конкурентоспособности казахстанских товаров.

Так же предусмотрено ослабление налоговой нагрузки для предприятий, выпускающих товары с высокой добавленной стоимостью: для них установлен отдельный налоговый режим и корпоративный подоходный налог (КПН) снижен на 30 %. Для поддержания хорошего инвестиционного климата сохранены все действовавшие налоговые преференции. Кроме того, теперь государство освобождает вновь созданные предприятия от уплаты не только КПН, но и налога на имущество и землю сроком до пяти лет.

Что касается экспортеров, то раньше возврат НДС по внешнеторговым операциям проходил только при поступлении валютной выручки. Такие условия не устраивали экспортеров, занимающихся бартерными операциями. Новая норма Налогового кодекса при определении суммы НДС, подлежащего возврату, теперь учитывает это положение. Также упрощена сама процедура подтверждения поставок. Больше не нужно представлять копию импортной ГТД – подтверждающего документа об экспорте товаров в приграничные страны – участницы СНГ. Отныне единые условия подтверждения экспорта действуют для всех участников ВЭД.

Налоговый кодекс все же нуждается в упрощении процедур налоговой отчетности. Кроме того, Налоговый кодекс должен приобрести все большую социальную направленность – упростить структуру налогообложения, сократить число налогов и сборов, ввести фиксированную ставку налога с физических лиц, расширить льготы для некоторых категорий граждан (инвалидов, участников ВОВ и приравненных к ним лиц и т.д.)

Эти и многие другие внесенные изменения и дополнения обеспечат дальнейшее совершенствование налогового администрирования, создание конкурентоспособного фискального режима и привлечения инвестиций в такие

жизненно важные отрасли республики, как, например, добывающая отрасль и др.

## **Лекция 4. ЭЛЕМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО СОСТАВА НАЛОГА**

### **Субъект, объект и предмет налога**

Налог имеет определенный состав, который предопределен самой сутью налога, в котором можно отличить основные, дополнительные и специфические элементы (регламентированные составные части налога, определяющие условия их применения).

Основные элементы налога – элементы, без которых налог не является таковым и у субъектов не возникает обязанности по его уплате, а также не возникает налоговое обязательство.

Дополнительные элементы налога – условия налогообложения, которые могут присутствовать или отсутствовать (к примеру, налоговые льготы).

Специфические элементы налога – элементы, которые присущи конкретным видам налогов.

Элементы налога имеют важное значение, поскольку формируют условия налогообложения и определяют содержание налоговых обязательств (субъект налога, круг обязанностей, пределы прав государства).

Субъект налога (налогоплательщик) – лицо, обязанное платить налог. Правовой статус определяется от того, кем он является: юридическим или физическим лицом, а также резидентом или нерезидентом. При решении вопроса о признании лица субъектом налога используются принципы: личного закона; территориального закона; резидентства. Принцип личного закона означает привлечение только национальных юридических лиц и граждан данного государства в качестве налогоплательщиков. Использование принципа территориального закона вызывает возникновение обязанности по уплате налога независимо от гражданства.

Принцип резидентства делит субъектов на резидентов и нерезидентов. Статус резидента отличается от статуса нерезидента в первую очередь по налогообложению на основе законодательства по всем доходам из любых

источников, включая зарубежные. Нерезиденты обязаны уплачивать налоги только по доходам, полученным из источников в стране налогообложения.

Статус резидента включает несколько характеристик: постоянное пребывание в РК; наличие центра жизненных интересов в РК; гражданство РК либо рассмотрение вопроса о гражданстве, а также – разрешение постоянного проживания в РК без приема в гражданство РК. Резидентами также признаются юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РК, и (или) иные юридические лица, место эффективного управления (фактические органы управления) которых находятся на территории РК.

Объект налога – это юридические факты (состояния, события, действия), с которыми закон обуславливает возникновение налогового обязательства.

Предмет налога – материальное выражение объекта налога.

### **Налоговая ставка и порядок уплаты налогов**

Налоговая ставка – величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы.

А. По способу определения суммы налога ставки делятся на: равные; твердые; процентные. Равные ставки – ставки, устанавливаемые для налогоплательщиков в равной сумме. Твердые ставки – ставки фиксированного размера налога. Процентные ставки – ставки размера налога в процентах от стоимостной величины налоговой базы.

Б. По характеру применения ставки налога делятся на: общие; пониженные; повышенные. Общие ставки определяют общий режим налогообложения. Повышенные или пониженные ставки выражают регулирующее воздействие государства на конкретное производство и т.д.

В. По содержанию различают: маргинальные; фактические; экономические ставки налога. Маргинальными являются ставки установленные налоговым законодательством. Фактическая ставка – отношение уплаченного

налога к налоговой базе. Экономическая ставка – отношение уплаченного налога к полученному налогу.

Налоговый период – отрезок времени, по истечении которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая к уплате (как правило, – календарный год). Кроме того, различают понятие – отчетный период (как правило, – календарный месяц).

Порядок исчисления налога – совокупность действий лица по определению суммы налога, подлежащего к уплате. Различают 5 стадий исчисления налога: 1) ведение учета объекта налогообложения; 2) исчисление, исходя из объекта налогообложения, налоговой базы; 3) определение подлежащей применению налоговой ставки; 4) применение налоговых льгот; 5) расчет суммы налога.

Обязанность по исчислению налога лежит: на налогоплательщике; на налоговых органах; на налоговых агентах. Налоговый учет представляет собой систему сбора и фиксации хозяйственно-финансовой информации, необходимой для обеспечения исполнения налогового обязательства. При этом, используют 2 основных метода – метод начисления и кассовый метод. Метод начисления – метод исчисления налоговой базы, при котором доходы и расходы учитываются с момента поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг налогоплательщиком независимо от времени оплаты этих товаров, работ или услуг покупателем. Кассовый метод – метод исчисления налоговой базы, при котором доходы и вычеты учитываются с момента фактической оплаты покупателем поставленных налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Порядок уплаты налога - установленные налоговым законодательством правила, в соответствии с которыми должен осуществляться переход предмета налогового платежа от налогоплательщика к государству. Различают 3 основных элемента порядка уплаты налога: способы, сроки и формы перехода предмета налогового платежа от налогоплательщика к государству.

Также существуют 2 способа уплаты налога: самостоятельная передача предмета налогового платежа его налогоплательщиком государству; принудительное изъятие предмета налогового платежа государством с налогоплательщика. Самостоятельная уплата налога осуществляется на основе: налоговой декларации; налогового уведомления; самостоятельного исчисления и внесения налогового платежа; приобретения разового талона или патента. Принудительная уплата налога осуществляется способами: удержания налога у источника выплаты дохода; принудительное взимание налога с лиц, уклоняющихся от его уплаты.

Налоговые льготы имеют определенную классификацию: 1) льготы по субъекту налога; 2) льготы по объекту налога; 3) льготы по налоговой базе 4) льготы по ставке налога; 5) льготы по налоговому периоду; 6) льготы по порядку исчисления налога; 7) льготы по порядку уплаты налога.

Система налоговых льгот включает: 1) льготы, предусматривающие освобождение от уплаты налога; 2) льготы, предусматривающие уменьшение размера налога; 3) льготы, предусматривающие отсрочку уплаты налога; 4) льготы, предусматривающие упрощение ведения налогового учета или порядка исполнения налогового обязательства.





## **Лекция 5. НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ И НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ**

### **Понятие и структура налогово-правовой нормы**

Норма права или правовая норма представляет собой общеобязательное правило поведения, сформулированное в нормативном правовом акте, рассчитанное на многократное применение и распространяющееся на неопределенное количество лиц. Нормативный правовой акт – письменный официальный документ установленной формы, принятый уполномоченным государственным органом и направленный на установление, изменение или прекращение правоотношений.

Норма налогового права характеризуется признаками: 1) выражает государственно-властное предписание; 2) установлена уполномоченным государственным органом; 3) содержит общеобязательное правило поведения, рассчитана на многократное применение и адресована на неопределенное число субъектов; 4) установлена актом определенной юридической формы; 5) исполнение нормы обеспечивается принудительной силой государства.

Особенности налогово-правовых норм заключаются в следующем: 1) по содержанию (права и обязанности субъектов); 2) по характеру предписания (императивный); 3) по мерам ответственности; 4) по способу защиты прав участников налоговых отношений; 5) по способу оформления.

Структура налогово-правовой нормы включает: гипотезу; диспозицию; санкцию. Налогово-правовые нормы в зависимости от функций делятся на регулятивные и охранительные. К регулятивным нормам относятся нормы, возлагающие на субъекты налоговых отношений определенные обязанности либо предоставляют им определенные права. Охранительные нормы являются средством обеспечения субъектами (участниками) налоговых отношений своих обязанностей и предписаний норм налогового законодательства.

Регулятивные нормы по характеру содержащихся в них предписаний подразделяются на обязывающие, запрещающие и управомочивающие. Обязывающие нормы содержат предписания адресату нормы совершить определенные действия. Запрещающие нормы содержат требования к адресату нормы воздержаться от определенного поведения. Управомочивающие нормы содержат дозволение на совершение определенного действия, предоставляя право выбора решения самому адресату данной нормы.

Метод правового регулирования влияет на определение норм императивного и диспозитивного характера. Императивные нормы определяют конкретные права и обязанности субъектов налоговых отношений с возможным применением санкций. Императивные нормы могут быть обязывающими и запрещающими. Диспозитивные нормы допускают возможность выбора поведения и могут быть альтернативными или факультативными.

Объект налогообложения влияет на определение норм, как материальных, так и организационных (процессуальные). Материальные нормы регулируют отношения, опосредующие движение суммы налогового платежа от налогоплательщика к государству (отношения, выражающие собой налоговое обязательство). Организационные нормы определяют формирование и функционирование налоговых структур государства (систему налоговых органов, компетенцию, регламент деятельности и др.).

Кроме того, материальные нормы юридически закрепляют комплекс прав и обязанностей и ответственность участников финансовых (налоговых) отношений. В материальных нормах выражается правовой режим, в рамках которого функционирует налоговая система. Организационные (процессуальные) нормы регламентируют государственное управление в сфере налогообложения и связанные с ним управленческие отношения; включают нормы, определяющие рассмотрение заявлений и жалоб налогоплательщиков, а также – ведение дел о налоговых правонарушениях.

## **Формы реализации налогово-правовых норм**

Налоговое законодательство действует на всей территории РК и распространяется на физические лица, юридические лица и их структурные подразделения. Изменения в Налоговый кодекс в части установления новых налогов и других обязательных платежей в бюджет должны приниматься не позднее 1 декабря текущего года и вводятся в действие не ранее 1 января года, следующего за годом принятия.

Реализация налогово-правовых норм – фактическое претворение предписаний и требований, правил поведения субъектов налоговых правоотношений. Формы (способы) реализации: *исполнение; соблюдение; использование и применение*. Исполнение – форма реализации, при которой субъект совершает действия, предписанные нормой права. Соблюдение – форма реализации, при которой субъект воздерживается от совершения действий, запрещенные данной нормой права. Использование – форма реализации, при которой субъект пользуется возможностью, предоставленной нормой права. Применение нормы налогового права – форма реализации, при которой компетентный государственный орган, не являющийся субъектом или участником налогового правоотношения, осуществляет реализацию предписаний и требований, используя властные полномочия.

### **5.3 Понятие налоговых правоотношений**

Налоговые отношения, в т.ч. экономического содержания, могут возникать только в форме правовых отношений. Налоговые правоотношения охватывают широкий круг общественных отношений и *представляют собой регулируемые нормами налогового права общественные отношения, возникающие в процессе осуществления налоговой деятельности государства (организация налогообложения, установление, введение и уплата налогов)*.

Различают следующие признаки налоговых правоотношений:

- налоговое правоотношение является продуктом правового обеспечения налоговой деятельности государства;
- налоговое правоотношение является продуктом применения метода как издание нормативных правовых актов;
- налоговое правоотношение носит властно-подчиненный характер;
- налоговое правоотношение возникает в силу одностороннего установления государства;
- в налоговом правоотношении обязательным субъектом выступает государство либо государственный орган;
- налоговое правоотношение выступает отношением, охраняемым государством.

Различают 2 вида налоговых отношений - материальные и организационные. Материальное налоговое правоотношение выражает исчисление, взимание и уплату налогов, представляя собой в юридическом смысле налоговое обязательство. Материальное налоговое правоотношение выступает юридической формой экономического налогового отношения.

Организационные налоговые правоотношения – отношения, возникающие в процессе организации налогообложения и функционирования налоговой службы государства. Различают в рамках организационных правоотношений – отношения государства и участников правоотношений; отношения между налоговыми органами; отношения между государством (налоговыми органами) и своеобразными посредниками (банками) в движении сумм налогов.

Налоговые правоотношения делятся на регулятивные и охранительные. Кроме того, по структуре налоговое правоотношение включает 3 основных элемента: субъект, объект и содержание.

## **Лекция 6. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

## **Правовые основы налоговых обязательств**

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

\*

2. Государство в лице органа налоговой службы имеет право требовать от налогоплательщика исполнения его налогового обязательства в полном объеме, а в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства применять способы по его обеспечению и меры принудительного исполнения в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

\*

Статья 27. Объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением

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

См. Материалы антикоррупционной экспертизы

Статья 28. Налоговая база

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

#### Статья 29. Налоговая ставка

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

2. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.

См. Материалы антикоррупционной экспертизы

#### Статья 30. Налоговый период

Под налоговым периодом понимается период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет.

### Глава 5. ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Статья 31. Исполнение налогового обязательства

1. Исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком самостоятельно, если иное не установлено настоящим Кодексом.

2. Во исполнение налогового обязательства налогоплательщик совершает следующие действия:

1) встает на регистрационный учет в налоговом органе;

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

Налоговое обязательство должно быть исполнено налогоплательщиком в порядке и сроки, которые установлены налоговым законодательством Республики Казахстан.

Налогоплательщик вправе исполнить налоговое обязательство досрочно.

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

При уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечислении обязательных пенсионных взносов уполномоченным представителем налогоплательщика в случаях, установленных настоящим Кодексом, в платежных документах отправителем денег

указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика и его идентификационный номер.

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

Налоговое обязательство по уплате налогов, платы, а также обязательство по уплате пеней могут быть исполнены путем проведения зачетов в установленном порядке.

Налоговое обязательство по уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет, а также обязательство по уплате пеней и штрафов исполняются в национальной валюте, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, законодательными актами Республики Казахстан, регулирующими деятельность акционерных обществ, а также случаев, когда законодательством Республики Казахстан и положениями контрактов на недропользование предусмотрена натуральная форма уплаты или уплата в иностранной валюте.

Исчисление суммы налогов, удерживаемых у источника выплаты, осуществляется налоговым агентом.

В предусмотренных случаях обязанность по исчислению суммы отдельных видов налогов и других обязательных платежей в бюджет может быть возложена на налоговый орган и уполномоченные государственные органы.

Сроки исполнения налогового обязательства устанавливаются настоящим Кодексом. При этом течение срока, установленного настоящим Кодексом, начинается на следующий день после фактического события или юридического действия, которым определено начало срока исполнения налогового обязательства. Срок истекает в конце последнего дня периода, установленного



настоящим Кодексом. Если последний день срока приходится на нерабочий день, то срок истекает в конце следующего рабочего дня.

Погашение налоговой задолженности производится в следующем порядке:

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

Подлежащие получению (полученные) доходы, подлежащие выплате (произведенные) расходы и имущество, приобретенное и (или) полученное доверительным управляющим в процессе осуществления возложенных на него обязанностей, являются доходами, расходами и имуществом учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

Доход доверительного управляющего в виде вознаграждения является расходом учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

В случае если исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего, то положительная разница между доходами учредителя доверительного управления или выгодоприобретателя и его расходами, которые предусмотрены настоящим пунктом, уменьшенная на сумму переносимых убытков такого учредителя или выгодоприобретателя за предыдущие налоговые периоды, а также на сумму налогового обязательства, исполнение которого возложено на доверительного управляющего, является чистым доходом от доверительного управления учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или

выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

Превышение расходов над доходами учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления является убытком от доверительного управления учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

Доходом доверительного управляющего от доверительного управления является вознаграждение, предусмотренное актом об учреждении доверительного управления имуществом. Расходы, связанные с осуществлением доверительного управления, признаются расходами доверительного управляющего, если в указанном акте не предусмотрено возмещение расходов доверительного управляющего за счет учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

Исполнение налогового обязательства учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления:

1) по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, кроме налога на добавленную стоимость, - может быть возложено таким учредителем или выгодоприобретателем на основании акта об учреждении доверительного управления имуществом на доверительного управляющего, за исключением предусмотренных случаев,;

2) по налогу на добавленную стоимость - возлагается на доверительного управляющего в установленных случаях и порядке.

В случае, если исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию налогов, других обязательных платежей в бюджет возложено на доверительного управляющего, такой доверительный управляющий должен встать на регистрационный учет в налоговом органе в порядке, установленном главой 81 настоящего Кодекса.

Учредитель доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретатель в иных случаях возникновения доверительного управления самостоятельно исполняет налоговое обязательство, кроме налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость, возникающее у него в связи с передачей имущества в доверительное управление, в порядке, установленном настоящим Кодексом, в любом из следующих случаев:

- 1) когда исполнение налогового обязательства не возложено на доверительного управляющего;
- 2) если доверительный управляющий на день возникновения доверительного управления и в период доверительного управления относится к лицам, применяющим положения настоящего Кодекса.

Доверительный управляющий в целях исполнения налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление обязан вести отдельный учет.

Передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления не является реализацией такого имущества и не признается доходом доверительного управляющего.

Возврат имущества доверительным управляющим при прекращении действия документа, который служит основанием возникновения доверительного управления, не является реализацией такого имущества и не признается доходом (убытком) учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

В случае, когда на доверительного управляющего возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, исполнение такого налогового обязательства осуществляется от имени лица, являющегося доверительным управляющим, по ставкам и в порядке, которые установлены особенной частью настоящего Кодекса для лиц, к числу которых относится доверительный управляющий.

При этом доверительный управляющий составляет и представляет налоговые формы в целом по всей деятельности, включая деятельность, осуществляемую в интересах учредителя доверительного управления имуществом и (или) выгодоприобретателя, если не установлено иное.

При передаче имущества в доверительное управление физическим лицом, на которого возложена обязанность по представлению декларации, предусмотренной пунктом 2 статьи 185 настоящего Кодекса, налоговое обязательство по составлению и представлению такой декларации исполняется данным физическим лицом.

Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель по доходу, полученному от банка по доверительным операциям, а также физическое и юридическое лицо при передаче имущества в доверительное управление

доверительному управляющему, являющемуся нерезидентом, исполняют налоговое обязательство самостоятельно.

Налоговое обязательство физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, по доходу от доверительных операций, осуществляемых банком, являющимся налоговым агентом, исполняется таким банком в виде исполнения обязанностей налогового агента.

Учредитель доверительного управления вправе не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, если по договору доверительного управления имуществом и в иных случаях возникновения доверительного управления, предусмотренных законами Республики Казахстан, исполнение налогового обязательства учредителя доверительного управления полностью возложено на доверительного управляющего.

Юридическое лицо-резидент в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о ликвидации письменно сообщает об этом налоговому органу по месту своего нахождения.

В течение трех рабочих дней со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса ликвидируемое юридическое лицо представляет в налоговый орган по месту своего нахождения одновременно:

- 1) налоговое заявление о проведении документальной проверки;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность;
- 3) свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость или пояснение на бумажном носителе при его утере или порче;
- 4) налоговое заявление для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Указанные документы представляются в случае, если ликвидируемое юридическое лицо является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым ликвидируемое юридическое лицо является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о проведении документальной проверки, до даты представления такого заявления.

В случае, если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности, представление такой очередной налоговой отчетности производится до даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

Ликвидируемое юридическое лицо уплачивает налоги, другие обязательные платежи в бюджет, социальные отчисления, перечисляет обязательные пенсионные взносы, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

Документальная проверка должна быть начата налоговыми органами не позднее двадцати рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления ликвидируемого юридического лица.

Налоговая задолженность ликвидируемого юридического лица, возникающая в том числе по указанным основаниям погашается за счет его

денег, в том числе полученных от реализации его имущества, в порядке очередности, установленной законодательными актами Республики Казахстан.

При этом также погашается налоговая задолженность структурных подразделений ликвидируемого юридического лица, постоянных учреждений, структурных подразделений юридического лица-нерезидента в случае исполнения таким юридическим лицом-нерезидентом налоговых обязательств совокупно по группе постоянных учреждений, филиалов, представительств через прекращающую деятельность постоянное учреждение, структурное подразделение.

Если имущества ликвидируемого юридического лица недостаточно для погашения в полном объеме налоговой задолженности, остающаяся часть налоговой задолженности погашается учредителями (участниками) ликвидируемого юридического лица в случаях, которые установлены законодательными актами Республики Казахстан.

Если ликвидируемое юридическое лицо имеет излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности ликвидируемого юридического лица в установленном порядке.

В случае если ликвидируемое юридическое лицо имеет ошибочно уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в установленном порядке.

В случае, если ликвидируемое юридическое лицо имеет сумму превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, указанное превышение подлежит возврату ликвидируемому юридическому лицу в установленном порядке.

При отсутствии у ликвидируемого юридического лица налоговой задолженности:

- 1) ошибочно уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому юридическому лицу в установленном порядке;
- 2) излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней подлежат возврату этому юридическому лицу в установленном порядке;
- 3) уплаченные суммы других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому юридическому лицу в установленном порядке;
- 4) уплаченные суммы штрафов подлежат возврату этому юридическому лицу по основаниям и в порядке, которые установлены настоящим Кодексом;
- 5) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных платежей, налогов и пеней, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату этому юридическому лицу в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Казахстан.

В случае возникновения налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, обязанности по перечислению обязательных пенсионных взносов за период с даты представления ликвидационной налоговой отчетности и до даты завершения ликвидационной налоговой проверки ликвидируемое юридическое лицо обязано исполнить такое налоговое обязательство, обязанность на основании уведомления налогового органа.

После завершения документальной проверки и погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме ликвидируемое юридическое лицо одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) ликвидационный баланс;
- 2) справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов.



В случае отсутствия налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям ликвидируемое юридическое лицо представляет документы, указанные в настоящем пункте, в течение трех рабочих дней со дня завершения документальной проверки.

Налоговый орган обязан выдать справку налогоплательщику об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом.

Исполнение налогового обязательства прекращающего деятельность в Республике Казахстан структурного подразделения юридического лица-нерезидента, а также постоянного учреждения юридического лица-нерезидента производится в установленном порядке.

Юридическое лицо-резидент в случае принятия решения о прекращении деятельности своего структурного подразделения одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения структурного подразделения:

- 1) налоговое заявление о прекращении деятельности;
- 2) копию решения юридического лица-резидента о прекращении деятельности структурного подразделения;
- 3) ликвидационную налоговую отчетность структурного подразделения, если иное не установлено настоящей статьей.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, платы, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым прекращающее деятельность структурное подразделение юридического лица признано самостоятельным плательщиком, за период с начала налогового периода, в котором принято решение о прекращении деятельности структурного подразделения юридического лица, до даты представления налогового заявления о прекращении деятельности.

В случае, если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности, представление такой очередной налоговой отчетности производится до даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

Уплата налогов, платы, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов, отраженных в ликвидационной налоговой отчетности производится прекращающим деятельность структурным подразделением юридического лица не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, платы, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает по истечении срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если прекращающее деятельность структурное подразделение юридического лица не признано самостоятельным плательщиком налогов, платы, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, ликвидационная налоговая отчетность не представляется.

Налоговая задолженность, задолженность по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям прекращающего деятельность структурного подразделения погашается за счет денег юридического лица, создавшего данное структурное подразделение.

После погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме юридическое лицо, создавшее прекращающее деятельность структурное подразделение, представляет в налоговый орган по месту нахождения этого структурного подразделения справку банка и (или) организации,

осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов прекращающего деятельность структурного подразделения.

Налоговый орган обязан выдать налогоплательщику справку об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом.

Юридическое лицо в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о реорганизации путем слияния, присоединения, выделения письменно сообщает об этом налоговому органу по месту нахождения.

В течение трех рабочих дней со дня утверждения передаточного акта или разделительного баланса юридическое лицо, реорганизуемое путем слияния, присоединения, выделения, представляет в налоговый орган по месту своего нахождения одновременно:

- 1) ликвидационную налоговую отчетность;
- 2) свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость или пояснение на бумажном носителе при его утере или порче;
- 3) налоговое заявление для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Указанные документы представляются в случае, если юридическое лицо, реорганизуемое путем слияния, присоединения, выделения, является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым юридическое лицо, реорганизуемое путем слияния, присоединения, выделения, является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором возникло

обязательство по представлению такой отчетности, до даты ее представления в налоговый орган.

Исполнение налогового обязательства реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников).

Установление правопреемника (правопреемников), а также доли участия правопреемника (правопреемников) в погашении налоговой задолженности реорганизованного юридического лица осуществляется в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

Реорганизация юридического лица не является основанием изменения сроков исполнения его налогового обязательства по уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

Если реорганизуемое юридическое лицо имеет излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности реорганизуемого юридического лица в установленном порядке.

В случае если реорганизуемое юридическое лицо имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в установленном порядке.

При отсутствии у реорганизуемого юридического лица налоговой задолженности:

- 1) ошибочно уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) пропорционально доле в имуществе, полученном им (ими) при реорганизации, в порядке, установленном статьей 601 настоящего Кодекса;
- 2) излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) пропорционально доле в

имуществе, полученном им (ими) при реорганизации, в установленном порядке,;

3) уплаченные суммы других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) пропорционально доле в имуществе, полученном им (ими) при реорганизации, в установленном порядке.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня получения сведений национальных реестров идентификационных номеров о реорганизации юридического лица путем:

1) слияния - передает сальдо по лицевым счетам юридических лиц, вошедших в состав вновь возникшего юридического лица, в налоговый орган по месту нахождения вновь возникшего юридического лица на основании передаточного акта;

2) присоединения - передает сальдо по лицевому счету присоединившегося юридического лица в налоговый орган по месту нахождения юридического лица, к которому присоединилось указанное юридическое лицо, на основании передаточного акта;

3) Исключен в соответствии Законом РК от 04.07.09 г. № 167-IV (введено в действие со дня первого официального опубликования) (см. стар. ред.)

4) выделения - передает сальдо по лицевому счету юридического лица, выделившего вновь возникшее юридическое лицо, в налоговый орган по месту нахождения вновь возникшего юридического лица на основании разделительного баланса.

Юридическое лицо в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о реорганизации путем разделения письменно сообщает об этом налоговому органу по месту нахождения.

Юридическое лицо при реорганизации путем разделения в течение трех рабочих дней со дня утверждения разделительного баланса одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) налоговое заявление о проведении документальной проверки;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность;
- 3) свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость или пояснение на бумажном носителе при его утере или порче;
- 4) налоговое заявление для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Указанные документы представляются в случае, если юридическое лицо, реорганизуемое путем разделения, является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым реорганизуемое юридическое лицо является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о проведении документальной проверки, до даты представления такого заявления.

В случае, если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности, представление такой очередной налоговой отчетности производится до даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

Уплата налогов, других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов, отраженных в ликвидационной налоговой отчетности, производится реорганизуемым юридическим лицом не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед

ликвидационной налоговой отчетностью, наступает по истечении срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления ликвидационной налоговой отчетности.

Документальная проверка должна быть начата налоговым органом не позднее двадцати рабочих дней после получения им налогового заявления реорганизуемого юридического лица.

После завершения документальной проверки при реорганизации путем разделения реорганизуемое юридическое лицо одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) разделительный баланс;
- 2) справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов.

Если реорганизуемое юридическое лицо имеет излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности реорганизуемого юридического лица в установленном порядке.

В случае если реорганизуемое юридическое лицо имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в установленном порядке.

При отсутствии у реорганизуемого юридического лица налоговой задолженности:

- 1) ошибочно уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) пропорционально доле в имуществе, полученном им (ими) при реорганизации, в порядке, установленном статьей 601 настоящего Кодекса;
- 2) излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) пропорционально доле в

имуществе, полученном им (ими) при реорганизации, в порядке, установленном настоящим Кодексом;

3) уплаченные суммы других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) пропорционально доле в имуществе, полученном им (ими) при реорганизации, в установленном порядке.

4) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных платежей, налогов и пеней, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) пропорционально доле в имуществе, полученном им (ими) при реорганизации, в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Казахстан.

В случае отсутствия налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям реорганизуемое юридическое лицо представляет документы, указанные в настоящем пункте, в течение трех рабочих дней со дня завершения документальной проверки.

Налоговый орган после представления документов, указанных в части первой пункта 5 настоящей статьи, и погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям реорганизуемым юридическим лицом обязан выдать данному лицу справку об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня выдачи реорганизуемому юридическому лицу справки об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, предусмотренной настоящим пунктом, передает сальдо по лицевым счетам разделившегося юридического лица в налоговый орган по месту нахождения вновь возникших юридических лиц на основании разделительного баланса в соответствии со статьей 595 настоящего Кодекса.



Исполнение налогового обязательства реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников).

Установление правопреемника (правопреемников), а также доли участия правопреемника (правопреемников) в погашении налоговой задолженности реорганизованного юридического лица осуществляется в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

Реорганизация юридического лица не является основанием изменения сроков исполнения его налогового обязательства по уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

Индивидуальный предприниматель в течение месяца со дня принятия решения о прекращении деятельности одновременно представляет в налоговый орган по месту своего нахождения:

- 1) налоговое заявление о проведении документальной проверки;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность;
- 3) свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или пояснение на бумажном носителе при его утере или порче;
- 4) свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость или пояснение на бумажном носителе при его утере или порче;
- 5) документ, подтверждающий публикацию в периодическом печатном издании информации о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя;
- 6) налоговое заявление для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Указанные документы представляются в случае, если индивидуальный предприниматель, прекращающий деятельность, является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым индивидуальный предприниматель, прекращающий деятельность, является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о проведении документальной проверки, до даты представления такого заявления.

Уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов, отраженных в ликвидационной налоговой отчетности, производится индивидуальным предпринимателем, прекращающим деятельность, не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления ликвидационной налоговой отчетности.

Документальная проверка должна быть начата не позднее двадцати рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность.

Налоговая задолженность индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность, погашается за счет его денег, в том числе полученных от реализации его имущества, в порядке очередности, установленной законодательными актами Республики Казахстан.

Если индивидуальный предприниматель, прекращающий деятельность, имеет излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность, в установленном порядке.

В случае если индивидуальный предприниматель, прекращающий деятельность, имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в порядке, установленном настоящим Кодексом.

При отсутствии у индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность, налоговой задолженности:

- 1) ошибочно уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому индивидуальному предпринимателю в установленном порядке;
- 2) излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет подлежат возврату этому индивидуальному предпринимателю в установленном порядке;
- 3) уплаченные суммы других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому индивидуальному предпринимателю в установленном порядке;
- 4) уплаченные суммы штрафов подлежат возврату этому индивидуальному предпринимателю в установленном порядке;
- 5) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных платежей, налогов и пеней, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату этому индивидуальному предпринимателю в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Казахстан.

Налоговое обязательство индивидуального предпринимателя, прекратившего деятельность, считается исполненным после завершения документальной проверки при условии погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме.

Датой снятия индивидуального предпринимателя с регистрационного учета в налоговом органе является дата исполнения налогового обязательства в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи.

Индивидуальный предприниматель, прекративший деятельность, не позднее трех рабочих дней со дня погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме обязан представить в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов;
- 2) документ органа внутренних дел об уничтожении печати индивидуального предпринимателя (при ее наличии).

В случае отсутствия налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям индивидуальный предприниматель, прекративший деятельность, представляет документы, указанные в настоящем пункте, в течение трех рабочих дней со дня завершения документальной проверки.

Данные положения не распространяются на индивидуальных предпринимателей, в отношении которых установлен особый порядок исполнения налогового обязательства при прекращении деятельности.

Частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат в течение месяца со дня принятия решения о прекращении нотариальной, адвокатской деятельности одновременно представляет в налоговый орган по месту своего нахождения:

- 1) налоговое заявление о проведении документальной проверки;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность;

3) документ, подтверждающий публикацию в печатном издании информации о прекращении деятельности частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, прекращающий деятельность, является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о проведении документальной проверки, до даты представления такого заявления.

Уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, отраженных в ликвидационной налоговой отчетности, производится частным нотариусом, частным судебным исполнителем, адвокатом, прекращающим деятельность, не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае если срок уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, то уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления ликвидационной налоговой отчетности.

Документальная проверка должна быть начата не позднее двадцати рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, прекращающего деятельность.

Если частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, прекращающий деятельность, имеет излишне уплаченные суммы налогов,

платы и пеней, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности частного нотариуса, адвоката, прекращающего деятельность, в порядке, установленном статьей 599 настоящего Кодекса.

В случае если частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, прекращающий деятельность, имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в установленном порядке.

При отсутствии у частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, прекращающего деятельность, налоговой задолженности:

- 1) ошибочно уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому частному нотариусу, частному судебному исполнителю, адвокату в установленном порядке;
- 2) излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет подлежат возврату этому частному нотариусу, частному судебному исполнителю, адвокату в установленном порядке;
- 3) уплаченные суммы других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому частному нотариусу, частному судебному исполнителю, адвокату в установленном порядке;
- 4) уплаченные суммы штрафов подлежат возврату этому частному нотариусу, адвокату, прекращающему деятельность, в установленном порядке;
- 5) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных платежей, налогов и пеней, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату этому частному нотариусу, адвокату, прекращающему деятельность, в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Казахстан.

Налоговое обязательство частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, прекратившего деятельность, считается исполненным после завершения документальной проверки при условии отсутствия или

погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме.

Датой снятия частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката с регистрационного учета в налоговом органе является дата исполнения налогового обязательства в соответствии с пунктом 7 настоящей статьи.

Частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, прекративший деятельность, не позднее трех рабочих дней со дня погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, а в случае отсутствия налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям со дня завершения проверки обязан представить в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов, используемых для осуществления деятельности по исполнению исполнительных документов, нотариальной, адвокатской деятельности;
- 2) документ органа внутренних дел об уничтожении печати частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката (при ее наличии).

Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации, в случае принятия решения о прекращении деятельности одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) налоговое заявление о прекращении деятельности;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность;
- 3) свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя или пояснение на бумажном носителе при его утере или порче;

4) документ, подтверждающий публикацию в периодическом печатном издании информации о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя.

Настоящая статья распространяется на индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость и применявших непрерывно специальный налоговый режим на основе патента и (или) упрощенной декларации в течение срока, установленного в статье 46 настоящего Кодекса, либо с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым индивидуальный предприниматель является налогоплательщиком (налоговым агентом), за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о прекращении деятельности, до даты представления такого заявления.

Уплата налогов, других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов, отраженных в ликвидационной налоговой отчетности, производятся налогоплательщиком не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает по истечении срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.



Если налогоплательщик имеет излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, то указанные суммы подлежат возврату этому налогоплательщику в установленном порядке.

В случае если налогоплательщик, прекращающий деятельность, имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в установленном порядке.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня получения налогового заявления налогоплательщика о прекращении деятельности обязан направить запрос:

- 1) в уполномоченные государственные органы - о представлении сведений о сделках с имуществом, подлежащим государственной регистрации, совершенных физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, прекращающим деятельность, а также о его имуществе по состоянию на дату получения налогового заявления о прекращении деятельности;
- 2) в таможенные органы - о представлении сведений о внешнеторговых сделках, совершенных физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, прекращающим деятельность, а также подтверждения об отсутствии задолженности по таможенным платежам и налогам на дату не ранее даты получения требования налогового органа;
- 3) в банки и (или) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, - о представлении сведений об остатках и движении денег на банковских счетах индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность, на дату получения налогового заявления о прекращении деятельности.

Предусмотренные сведения о сделках, а также о движении денег на банковских счетах представляются за период, в течение которого не проводилась налоговая проверка налогоплательщика, в пределах срока исковой

давности до дня получения налоговым органом налогового заявления о прекращении деятельности.

Сведения по запросам налогового органа, указанные в пункте 5 настоящей статьи, должны быть представлены не позднее двадцати рабочих дней со дня его получения, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Налоговый орган не позднее десяти рабочих дней со дня получения всех сведений обязан осуществить камеральный контроль, по результатам которого составляется заключение в порядке, установленном настоящим Кодексом. В заключении отражаются результаты камерального контроля, в том числе выявленные нарушения. На основании заключения, в котором отражены данные о выявленных нарушениях, налогоплательщику направляется уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в установленном порядке.

Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 587 настоящего Кодекса.

Налоговая задолженность индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность, погашается за счет денег указанного индивидуального предпринимателя, в том числе полученных от реализации его имущества, в порядке очередности, установленной законодательными актами Республики Казахстан.

Если индивидуальный предприниматель, прекращающий деятельность, имеет излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности этого индивидуального предпринимателя в порядке, установленном статьей 599 настоящего Кодекса.

В случае если индивидуальный предприниматель, прекращающий деятельность, имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет, то указанные суммы подлежат зачету в установленном порядке.

При отсутствии у налогоплательщика, прекращающего деятельность, налоговой задолженности:

- 1) ошибочно уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому налогоплательщику в установленном порядке;
- 2) излишне уплаченные суммы налогов, платы и пеней в бюджет подлежат возврату этому налогоплательщику в установленном порядке;
- 3) уплаченные суммы других обязательных платежей в бюджет подлежат возврату этому налогоплательщику в установленном порядке;
- 4) уплаченные суммы штрафов подлежат возврату этому налогоплательщику в установленном порядке;
- 5) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных платежей, налогов и пеней, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату этому налогоплательщику в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Казахстан.

Деятельность индивидуального предпринимателя считается прекращенной при выполнении следующих условий:

- 1) завершение камерального контроля, дата которого определяется настоящим Кодексом; устранение нарушений, выявленных в результате камерального контроля;
- 2) отсутствие налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям.

Датой снятия индивидуального предпринимателя с регистрационного учета в налоговом органе является одна из дат, которая наступит последней при выполнении предусмотренных условий.

Индивидуальный предприниматель, деятельность которого считается прекращенной, не позднее трех рабочих дней со дня погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в полном объеме обязан представить в налоговый орган по месту нахождения:

- 1) справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов;
- 2) документ органа внутренних дел об уничтожении печати индивидуального предпринимателя (при ее наличии).

Налоговое обязательство физического лица приостанавливается с момента признания его безвестно отсутствующим на основании вступившего в силу решения суда.

Налоговая задолженность физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, погашается лицом, на которого возложена обязанность по опеке над имуществом физического лица, признанного безвестно отсутствующим.

Если имущества физического лица, признанного безвестно отсутствующим, недостаточно для погашения налоговой задолженности, то непогашенная часть его налоговой задолженности списывается налоговым органом на основании решения суда о недостаточности имущества.

При отмене судом решения о признании лица безвестно отсутствующим действие ранее списанной налоговым органом налоговой задолженности возобновляется в судебном порядке независимо от срока исковой давности.

Налоговая задолженность, образовавшаяся на день смерти физического лица или на дату объявления его умершим на основании вступившего в силу решения суда, погашается наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения.

Если имущества умершего физического лица, а также физического лица, объявленного умершим на основании вступившего в силу решения суда, недостаточно для погашения налоговой задолженности, то непогашенная часть налоговой задолженности списывается налоговым органом на основании решения суда о недостаточности имущества.

В случае если наследник (наследники) является (являются) несовершеннолетним (несовершеннолетними), то обязательство по погашению налоговой задолженности физического лица, образовавшейся на день его смерти или на дату объявления его умершим, в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения возлагается на такого (таких) наследника (наследников) только на основании вступившего в силу решения суда.

Налоговая задолженность физического лица, образовавшаяся на день его смерти или на дату объявления его умершим на основании вступившего в силу решения суда, считается погашенной в случаях, если:

- 1) несовершеннолетний (несовершеннолетние) наследник (наследники) освобожден (освобождены) от исполнения налогового обязательства по погашению такой задолженности на основании вступившего в силу решения суда;
- 2) отсутствует наследник (наследники).

При отмене судом решения об объявлении физического лица умершим действие ранее списанной налоговым органом налоговой задолженности возобновляется в судебном порядке независимо от срока исковой давности.

Данные положения настоящей статьи распространяются также на умершего или объявленного умершим на основании вступившего в силу решения суда индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

Исковая давность по налоговому обязательству и требованию - период времени, в течение которого:

- 1) орган налоговой службы вправе начислить или пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 2) налогоплательщик (налоговый агент) обязан представить налоговую отчетность, вправе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность, отозвать налоговую отчетность;
- 3) налогоплательщик (налоговый агент) вправе потребовать зачет и (или) возврат налогов и других обязательных платежей в бюджет, пеней;
- 4) орган налоговой службы обязан провести зачет и (или) возврат налогов и других обязательных платежей в бюджет, пеней.

Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет. Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

По налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, орган налоговой службы вправе начислить или пересмотреть начисленную сумму налога на сверхприбыль, а также налогов и других обязательных платежей в бюджет, в методике расчета которых используется один из следующих показателей: внутренняя норма рентабельности (ВНР) или внутренняя норма прибыли или R-фактор (показатель доходности) - в течение периода действия контракта на недропользование и пяти лет после завершения срока действия контракта на недропользование.

Начисление или пересмотр исчисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием, или сделке (сделкам), совершенной (совершенным) с субъектом частного предпринимательства без намерения

осуществлять предпринимательскую деятельность, производится органом налоговой службы в пределах срока исковой давности по налоговому обязательству и требованию после вступления в законную силу приговора или постановления суда.

В случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) дополнительной налоговой отчетности за период, по которому срок исковой давности, установленный пунктом 1 настоящей статьи, истекает менее чем через один календарный год, указанный срок исковой давности продлевается в части начисления и (или) пересмотра исчисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет на один календарный год.

По налогам и другим обязательным платежам в бюджет, пеням, подлежащим зачету и (или) возврату налоговыми органами в порядке, установленном настоящим Кодексом, срок исковой давности для проведения зачета и (или) возврата составляет пять лет после окончания налогового периода.

В случае истечения сроков исковой давности по налоговому обязательству и требованию, установленных настоящей статьей, в период обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке уведомления о результатах налоговой проверки и (или) решения вышестоящего органа налоговой службы, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, а также действия (бездействие) должностных лиц органов налоговой службы, срок исковой давности продлевается в обжалуемой части до исполнения решения, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы, иска.

Под изменением сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней признается перенос установленного настоящим Кодексом срока уплаты налогов (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты, акцизов и налога на добавленную стоимость на импортируемые товары) и (или)

пеней на основании заявления налогоплательщика на более поздний срок, но не более чем на двенадцать календарных месяцев.

Заявление об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней должно содержать причины переноса срока уплаты налогов и (или) пеней.

Право на исполнение налогового обязательства по измененным срокам не подлежит переуступке.

Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов не освобождает налогоплательщика от уплаты пеней за несвоевременную уплату сумм налогов.

Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней производится, если иное не установлено законодательными актами Республики Казахстан, под залог имущества налогоплательщика и (или) третьего лица, и (или) под гарантию банка в установленном порядке.

Решение об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней, поступающих в республиканский бюджет, а также распределяемых между республиканским и местными бюджетами, принимается уполномоченным органом, если иное не установлено законодательными актами Республики Казахстан.

Решение об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней, поступающих в полном объеме в местные бюджеты, принимается налоговым органом по месту регистрационного учета налогоплательщика.

Заявление об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней под гарантию банка представляется налогоплательщиком в орган налоговой службы, уполномоченный принимать решение об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате



налогов и (или) пеней, не позднее десяти календарных дней со дня заключения договора гарантии банка. К заявлению прилагаются договор гарантии банка, заключенный между банком - гарантом и налогоплательщиком, и банковская гарантия.

Гарантия банка должна быть безотзывной. Содержание договора гарантии банка должно соответствовать требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

Не позднее пятнадцати календарных дней со дня получения заявления налогоплательщика орган налоговой службы принимает одно из следующих решений, вступающих в силу со дня подписания:

- 1) об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней с приложением согласованного с налогоплательщиком графика исполнения налогового обязательства, который устанавливает сроки уплаты налогов и (или) пеней и является неотъемлемой частью данного решения;
- 2) об отказе в изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней.

В решении об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней указываются вид и сумма налога и (или) пеней, по которому изменены сроки уплаты, фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо наименование налогоплательщика, идентификационный номер и срок действия решения.

Решение об отказе в изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней принимается в случае несоблюдения налогоплательщиком положений настоящей главы.

Заявление об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней под залог имущества налогоплательщика и (или) третьего лица представляется налогоплательщиком в орган налоговой службы, уполномоченный принимать решение об изменении срока исполнения

налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней, не позднее десяти календарных дней со дня заключения договора залога. К заявлению прилагаются договор залога и отчет оценщика об оценке рыночной стоимости залогового имущества.

Не позднее пятнадцати календарных дней со дня получения заявления налогоплательщика орган налоговой службы принимает одно из следующих решений, вступающих в силу со дня подписания:

- 1) об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней с приложением согласованного с налогоплательщиком графика исполнения налогового обязательства, который устанавливает сроки уплаты налогов и (или) пеней и является неотъемлемой частью данного решения;
- 2) об отказе в изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней.

В решении об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней указываются вид и сумма налога и (или) пеней, по которому изменены сроки уплаты, фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо наименование налогоплательщика, идентификационный номер и срок действия решения.

Решение об отказе в изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней принимается в случае несоблюдения налогоплательщиком положений настоящей главы.

Договор залога имущества заключается между налогоплательщиком и (или) третьим лицом и налоговым органом по месту регистрационного учета налогоплательщика в течение пятнадцати календарных дней со дня поступления письменного обращения налогоплательщика о заключении договора залога с приложением отчета оценщика об оценке рыночной стоимости имущества, предоставляемого в залог.

Отчет оценщика об оценке рыночной стоимости залогового имущества должен быть составлен не ранее пятнадцати календарных дней до даты подачи налогоплательщиком письменного обращения о заключении договора залога.

Договор залога имущества заключается при соблюдении следующих условий:

1) содержание договора залога соответствует требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан;

2) имущество, предоставляемое в залог, должно быть ликвидным, застрахованным от утраты или повреждения, и его рыночная стоимость должна быть не меньше суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, включая расходы по его взысканию. Не могут быть предметами залога:

объекты жизнеобеспечения;

электрическая, тепловая и иные виды энергии;

арестованное имущество;

имущество, на которое имеются ограничения, наложенные государственными органами;

имущество, обремененное правами третьих лиц;

скоропортящееся сырье, продукты питания;

имущественные права;

3) перезалог имущества, предоставляемого в залог, не допускается;

4) в случаях, когда законодательными актами Республики Казахстан предусмотрена обязательная государственная регистрация договора залога имущества, налогоплательщик после заключения договора залога обеспечивает его регистрацию в соответствующем регистрирующем органе и незамедлительно представляет органу налоговой службы, принимающему решение об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней, документ, подтверждающий регистрацию договора залога.

Действие решения об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней прекращается по истечении установленного в нем срока действия.

Действие решения об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней прекращается досрочно в случаях уплаты налогоплательщиком всей суммы налогов и (или) пеней до истечения установленного в решении срока или нарушения налогоплательщиком графика исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней.

В случае нарушения графика исполнения налогового обязательства, обеспеченного залогом имущества налогоплательщика и (или) третьего лица и (или) гарантией банка, налоговый орган обращает взыскание на заложенное имущество налогоплательщика и (или) третьего лица либо требует исполнения банковской гарантии.

Реализация имущества, заложенного налогоплательщиком и (или) третьим лицом, производится в принудительном внесудебном порядке в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

Налоговое обязательство физического лица прекращается:

- 1) со смертью;
- 2) с объявлением его умершим на основании вступившего в силу решения суда.

Налоговое обязательство индивидуального предпринимателя прекращается после прекращения индивидуальным предпринимателем деятельности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Налоговое обязательство юридического лица прекращается:

- 1) после ликвидации;
- 2) после реорганизации путем присоединения (в отношении присоединившегося юридического лица), слияния и разделения.

## **Лекция 7. НАЛОГОВОЕ ПРАВО ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН**

### **Налог и его структура**

Налоговый закон, как правило, содержит целый ряд специальных норм, устанавливающих ту или иную налоговую модель. Определяется СУБЪЕКТ обложения – круг налогоплательщиков. Иногда регулируются отдельные аспекты деятельности государственных органов, вступающих в правоотношения с налогоплательщиками. Основанием для взимания налога является ОБЪЕКТ обложения. Важную роль в осуществлении налоговой политики играет СТАВКА налога. Большое разнообразие в налоговом законодательстве зарубежных стран в вопросе о порядке исчисления и взимания налога. Что касается НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ, то эта проблема по праву может составить предмет специального исследования. Наконец, устанавливая налог, законодатель подтверждает принудительный характер его взимания и устанавливает ОТВЕТСТВЕННОСТЬ за совершение НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ.

Под субъектом налога финансовый закон понимает юридическое или физическое лицо, на которое возлагается обязанность уплачивать данный налог. По отдельным видам налога круг субъектов обложения носит ограниченный характер, связанный с особенностями объекта обложения. Например, физическое или юридическое лицо облагается налогом на прирост капитала, если оно продало земельный участок, ценные бумаги и т. п. Таким образом, экономическая воля лица предопределяет в этом случае его участие в правоотношениях в связи с уплатой данного налога. Плательщиками же некоторых других налогов (например, подоходный, подушный и др.) является практически все взрослое население. Даже лица, освобожденные от уплаты данных налогов, являются участниками налоговых правоотношений в связи с предоставлением им соответствующих налоговых льгот.

Территориальная ограниченность налогового суверенитета, интернационализация хозяйственной жизни, современное состояние межгосударственных гуманитарных контактов обусловили существование *полной* и *ограниченной ответственности* налогового субъекта. Субъект налогообложения несет ответственность перед фиском в *полном объеме* в своем государстве и в *ограниченном масштабе* – в государстве – источнике его дохода или местонахождения его имущества (более подробно проблема двойного налогообложения будет рассмотрена ниже).

Основное требование налогового законодательства в отношении субъекта – это ясность и недвусмысленность определения налогоплательщика. Так шведское законодательство о подоходном налоге устанавливает взимание налога со всякого прибывающего в Швецию, в случае если он приобрел «*настоящее жилье* или *приют*». Неопределенность дефиниции предоставляет возможность администрации решать спорные вопросы по своему усмотрению. Подобная каучуковая формулировка используется и при определении корпорации, подлежащей налогообложению подоходным налогом, что предоставляет значительные дискреционные полномочия органам налогового контроля. Корпорация считается находящейся в Швеции, если она учреждена и зарегистрирована по шведскому законодательству. Таким образом, если компания зарегистрирована не в Швеции, а ее администрация расположена в Швеции, то корпорация считается не находящейся в Швеции. Однако из этого правила делается исключение для компаний, учрежденных с *явной целью* уклониться от шведских налогов. Очевидно, что эта оговорка нуждается в уточнении в каждом конкретном случае, чем и занимаются органы налогового контроля.

### **Налоговый объект**

Под ним понимаются доход или имущество налогоплательщика, с которого исчисляется налог и которое служит основой налогообложения. Иначе

говоря, объектом налога можно считать любое экономическое основание, позволяющее налоговой власти установить новый налог.

Первоначально объектом обложения выступало само физическое лицо – налогоплательщик. Подушный налог до сих пор взимается в некоторых странах (Япония, Великобритания). В современном налоговом законодательстве объект обложения, как правило, связан с собственностью, находящейся в распоряжении налогоплательщика. Объектом налога может выступать:

имущество, которым обладает налогоплательщик;

получаемый им доход;

потребляемые блага и услуги.

Одна из важнейших задач налоговой политики – оптимальный выбор объекта обложения. Если в основание налоговой системы положить такие показатели, как прибыль и добавленная стоимость, то в этом случае можно говорить о прямой зависимости уровня налоговой повинности производителя от уровня его деловой активности. С одной стороны, снижение налогов приводит к опустошению бюджета. Но с другой стороны, повышение налоговых ставок имеет следствием спад деловой активности, также вызывающий бюджетное расстройство. Успех налоговой политики напрямую зависит от способности выйти из сложившегося порочного круга. Современные налоговые реформы, предпринятые на Западе, нацелены на обеспечение «зеленого коридора» производственным инвестициям. От принципа «больше произвел – больше налогов уплатил» переходят к принципу «больше налогов платит тот, кто больше имеет и потребляет». С *«переменных налогов»*, производных от уровня деловой активности, акцент в фискальной политике зарубежных индустриальных стран переносится на «фиксированные налоги» объект обложения которых не зависит напрямую от уровня производства – налог на имущество, налог на продажи, различные неналоговые сборы и др. исходя из фискальных соображений (налогами оплачивается значительная часть

государственных расходов), налоговое право должно стремиться в максимально полной степени охватить налогообложением имущество юридических и физических лиц, «уловить» все источники поступления доходов.

С этой задачей налоговое право может справиться только в том случае, если закон четко и подробно определяет объект обложения. В противном случае налогоплательщик получает законную (т. е. предоставленную самим законом в результате несовершенства юридической техники, правового языка и т. п.) возможность уклониться от уплаты налога. Пример предельно четкого и точного определения налогового объекта дает французское налоговое законодательство. Устанавливая налог со строений, налоговый кодекс под объектом обложения понимает «любое здание, постоянно находящееся в одном и том же месте. При этом фундамент должен быть обязательно изготовлен из бетона, цемента или кирпича, вне зависимости от материала, из которого построено само здание».

Стремясь к максимально полному определению объекта обложения, шведский законодатель обязывает при расчете страхового взноса по болезни и народной пенсии включить в него не только денежные суммы, выданные предпринимателем своему работнику в течение года, но и стоимость полученных последним натуральных привилегий – бесплатное питание, транспорт, жилище и т. д. (Закон о всеобщем страховании).

Велика цена точности каждой оговорки при определении законом объекта обложения. Так, например, по французскому законодательству услуги банков не включаются в сферу обложения налогом на добавленную стоимость, но если банки осуществляют такие операции, как наем сейфов, аренда помещения и др. платные услуги, доходы от них обязательно облагаются налогом.

С целью надежного перекрытия лазеек для уклонения от уплаты налога законодатель должен следить и за точностью определения объекта налоговых льгот. Так, после налоговой реформы 1986 г. в США уточнен порядок



предоставления налоговых льгот для стимулирования научных исследований. Если ранее определение НИОКР не уточнялось и под него подводили очень многие расходы, иногда лишь косвенно отвечающие целям научно-технического прогресса, то сейчас расходами на НИОКР признаются лишь те траты, которые направлены на создание продукции или процессов, обладающих технологической новизной. Налоговая скидка не распространяется на затраты, связанные с изменением типа или вида продукции, ее второстепенных свойств.

С объектом обложения тесно связана проблема инфляционного воздействия на налоговую систему. денежное выражение объекта налогообложения (в этом случае деньги выступают как средство платежа) делает доходную часть бюджета уязвимой от инфляции, съедающей определенную часть налоговых поступлений.

Инфляция становится одинаково не выгодна как казне, так и налогоплательщикам. Последние страдают от нее прежде всего из-за создания *фиктивных* доходов, образовавшихся за счет инфляционного обесценения денег.

Налоговое законодательство использует некоторые приемы устранения неблагоприятных инфляционных последствий. Так, во Франции с 1988 г. для исчисления местных прямых налогов используется *коэффициент-дефлятор (налоговый дефлятор)*. Корректируя налоговый платеж с учетом инфляции, первоначально исчисленную сумму умножают на коэффициент-дефлятор, равный 0,962.

В Швеции с целью защиты налоговых поступлений от инфляции с 1977 г. введена индексация государственного подоходного налога. До этого налоговые ставки фиксировались в точном денежном выражении. Сейчас *налоговая шкала* выражена в так называемых УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ, подлежащих ежегодному пересмотру в соответствии с изменением индекса потребительских цен.

В США используется фракционная оценка текущей стоимости недвижимости фирм и корпораций для поимущественного налогообложения. Суть этого метода сводится к установлению специального оценочного коэффициента, улавливающего инфляционные изменения. Так, если ставка налога равна 3 %, а оценочный коэффициент 33 % от рыночной стоимости, то фактическая ставка налога составит 1 %.

Для смягчения инфляционного давления на налогоплательщиков во Франции с 1972 г. действует так называемая *система возмещения*. Она предусматривает, что по капиталовложениям уплаченная сумма налога на добавленную стоимость возвращается предпринимателям сразу, а не засчитывается в уменьшение предстоящих налоговых платежей. Практиковавшаяся до 1972 г. система зачетов по налогу на добавленную стоимость в предстоящих платежах была не совсем выгодна для налогоплательщика, поскольку инфляция уменьшала реальную стоимость зачитываемых сумм.

Дифференцированная модель защиты налогоплательщика от инфляции предусмотрена шведскими Правилами об оценке подлежащего налогообложению дохода от прироста капитала. Применительно к акциям и другим ценным бумагам поправки на инфляцию при расчете такого *налогового платежа* не предусмотрены. В то же время в отношении недвижимости законодательство освобождает собственника от уплаты налогов с доходов от недвижимого имущества, возникающих в результате снижения ценности денег.

### **Действие налога во времени и пространстве**

Основным принципом, определяющим временные рамки действия налогового закона, является *запрещение его обратной силы*. «Закон предписывает лишь на будущее: он не имеет обратной силы», - закреплено в итальянских Общих положениях о законе (ст. 11). Эта же норма применительно к вопросам налогообложения содержится в греческой конституции (ст. 78, п.2):

«никакой налог или какое-либо иное финансовое обложение не может устанавливаться законом, имеющим обратную юридическую силу, распространяющую сверх предшествующего фискального года». в ряде случаев допустимы исключения из общепризнанного правила, и налоговым нормам придается обратная сила. Так, принятый в США Закон о сельскохозяйственном зонировании 1980 г. заморозил вплоть до мая 1981 г. налогообложения сельскохозяйственных угодий. После установления новых налоговых ставок обложению поземельным налогом по спискам 1980 г. придали обратную силу. Уже упоминавшаяся конституция Греции допускает, в порядке исключения, при введении или увеличении импортных или экспортных пошлин или налога на потребление начинать их взимание со дня внесения в Палату депутатов соответствующего законопроекта. С обратной силой закона связано применяемое в американском налоговом праве *правило перехода*. Оно часто используется в связи с осуществлением долгосрочных инвестиционных проектов. Если после начала реализации инвестиционной программы происходят изменения в налоговом законодательстве, объекты, подпадающие под обложение новыми ставками, могут быть в соответствии с правилом перехода выведены из-под действия новой налоговой нормы.

Действие налоговой нормы в пространстве лимитируется территориальными границами налогового суверенитета органа, установившего эту норму.

### **Проблемы двойного налогообложения**

Особенности определения налоговым законодательством субъекта и объекта обложения обуславливают появление двойного обложения. В большинстве случаев факт двойного обложения не соответствует принципу справедливости налогового права. Кроме того, он в значительной мере сдерживает деловую активность и препятствует расширению экспорта капитала.

Двойное налогообложение может возникнуть как в рамках национальной налоговой системы, так и на международном уровне.

*Внутреннее двойное налогообложение* существует в тех странах, где один и тот же налог взимается на различных административно-территориальных уровнях (так называемое *вертикальное двойное обложение*). Например, в Швеции платят как местный, так и государственный подоходный налог. Такую ситуацию не следует относить к разряду технических накладок или правовых несостыковок. Она используется достаточно часто для мобилизации дополнительных финансовых ресурсов и осознанно планируется государством.

*Горизонтальное двойное* налогообложение возникает на одном административном уровне за счет различий в определении объекта налогообложения. Законодательство США по подоходному налогу отличается существенными расхождениями в определении объекта обложения в различных штатах. В одних штатах объектом служат доходы граждан, которые получены в его границах; в других – только те доходы, которые возникли за пределами штата, в третьих – облагаются все доходы лиц, проживающих или работающих в штате и полученные ими как в самом штате, так и вне его пределов.

*Международные аспекты двойного налогообложения* вызваны коллизией налоговых законодательств двух или более стран. Они могут быть связаны как с особенностью определения субъекта, когда несколько государств считают его своим налогоплательщиком, так и со спецификой определения объекта «национального» налогообложения. Последнее поясним на простом примере. В стране А подоходным налогом облагаются все доходы, поступающие с ее территории, независимо от места проживания налогоплательщика. В стране В обложению подлежат все доходы лиц, постоянно проживающих в стране. Налогоплательщик, постоянно проживающий в В и получающий доход в А, вынужден уплачивать подоходный налог в обоих государствах.

## Правовые методы устранения двойного налогообложения

Внутреннее двойное обложение государству устранить относительно несложно. Через осуществление налоговых реформ оно может, например, развести объекты обложения. Так, если предпринимательская деятельность облагается подоходным налогом и одновременно является источником взимания промыслового налога, последний, как правило, не удерживается.

Сложнее обстоит дело с устранением двойного налогообложения на международном уровне, поскольку здесь необходимо согласование воле нескольких государств. результатом подобного согласования становится подписание специальной конвенции об устранении двойного налогообложения. Одним из первых международно-правовых актов подобного рода стал германо-шведский договор 1928 г. Сейчас уже существуют и унифицированные международно-правовые акты об устранении двойного обложения. Среди них – примерная конвенция 1963 г., подготовленная ОЭСР и пересмотренная в 1977 г. В современной практике торговли Севера и Юга многие соглашения об устранении двойного налогообложения, заключенные между индустриальными и развивающимися странами, основываются на Типовой конвенции ООН, которая в основу налогообложения кладет принцип «постоянного местопребывания» или «постоянного делового учреждения». В соответствии с этим принципом большинство видов доходов, полученных корпорациями от деятельности за границей, облагаются налогами в «третьем мире» (странах-импортерах капитала). Как правило, компаниям выгоднее платить налог «у источника», чем у себя дома, поскольку налоговые ставки в развивающихся странах ниже.

Какие же методы используются в международно-правовой практике для устранения двойного налогообложения? Наибольшее распространение получили два метода – освобождение с последовательностью и метод обычного вычета.

**ОСВОБОЖДЕНИЕ С ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬЮ** предполагает, что исключительное право на налог с определенного вида дохода принадлежит одной из договаривающихся стран. Договоры, в которых использован этот метод, перечисляют отдельные виды дохода, которые облагаются в одной стране и освобождаются от налога в другой. Условие же последовательности проявляется в том, что с оставшегося облагаемого дохода налог будет взиматься так, как если бы освобожденный от уплаты налога доход все же был обложен в пользу фиска.

**ОБЫЧНЫЙ ВЫЧЕТ** означает, что обе договаривающиеся страны могут облагать доход налогом, но одна страна должна снизить размер своего налога до уровня налогообложения другой договаривающейся страны, если он там ниже.

В случае, если не приняты международно-правовые акты, устраняющие двойное налогообложение, принимаются соответствующие односторонние меры. широко практикуются такие способы стимулирования правительством экспорта товаров и капиталов, как кредит на заграничные налоги и налоговая скидка.

**КРЕДИТ НА ЗАГРАНИЧНЫЕ НАЛОГИ** – это зачет уплаченных за рубежом налогов в счет внутренних налоговых обязательств. Если же корпорация уже уплатила налог в стране-импортере капитала по ставкам, превышающим аналогичные в стране ее базирования, то какого-либо возмещения разницы не производится, но и второй раз налоги не взимаются. Отметим, что в ряде промышленных стран стала проявляться тенденция завышения налогового кредита своим корпорациям с целью дополнительного стимулирования экспорта капитала в страны с нестабильной экономической и политической ситуацией. Один из вариантов такого завышения – предоставление налогового кредита не только на сумму реально выплаченных налогов, но и на ту их величину, которую корпорация должна была бы

выплачивать, если бы в стране приложения капитала ей не предоставлялись налоговые льготы. Поскольку многие страны, принимающие иностранный капитал, весьма заинтересованы в росте объема инвестиций в свою экономику, их правительства щедро предоставляют существенные налоговые льготы экспортерам капитала, что значительно увеличивает размер **ФИКТИВНОГО ЗАВЫШЕНИЯ** налогового кредита.

**НАЛОГОВАЯ СКИДКА** рассматривает иностранный налог в качестве расходов, вычитаемых из суммы доходов, подлежащих налогообложению. В случае предоставления скидки налоговые платежи в стране базирования корпорации уменьшаются на величину налога, уплачиваемого филиалами в стране приложения капитала.

Чаще всего компании более выгоден налоговый кредит, чем налоговая скидка, так как в первом случае общая сумма налогов, которую компания должна уплатить, как правило, оказывается меньше, чем в случае применения налоговой скидки.

Иногда на правительственном уровне используется и такое радикальное средство односторонней борьбы с двойным обложением, как полная отмена или значительное уменьшение ставок дублируемого налога.

Для того, чтобы избежать случаев двойного налогообложения применительно к конкретной сделке в текст торгового контракта (договора об оказании услуг, кредитного соглашения) включает **НАЛОГОВУЮ ОГОВОРКУ**. Она устанавливает, что каждая из сторон обязана уплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся на территории своей страны в связи с выполнением данного контракта. Торговая практика показывает, что чаще всего предметом налоговой оговорки становятся косвенные налоги (таможенные пошлины, акцизы и др.), поскольку они подвержены частым и более существенным изменениям по сравнению с прямыми налогами. С этой точки

зрения, налоговая оговорка выгодна для экспортера, так как она перекладывает риск от изменения налоговых законов и ставок на импортера.

### Налоговая ставка

Вернемся к рассмотрению основных элементов налоговой модели. По сравнению с объектом и субъектом налога его ставка отличается значительной подвижностью. Налоговая ставка является эффективным средством осуществления фискальной политики государства: изменяя ее правительство может, не изменяя всего массива налогового законодательства, а лишь корректируя установленные ставки, осуществлять налоговое маневрирование. Таким образом, ставка налога обеспечивает мобильность финансового законодательства, позволяет правительству быстро и эффективно осуществить смену приоритетов в экономической политике, отреагировать на разнообразные изменения внешнего характера (изменения мировой конъюнктуры, внешнеполитические кризисы и иные обстоятельства). Далее мы подробно остановимся на том, что же является правовой гарантией «корректирующего» эффекта налоговой ставки. Здесь же отметим, что в ряде стран регулирование размера налоговых ставок передается парламентом правительству. Упрощение процедуры в порядке правительственного нормотворчества позволяет налоговому законодательству быстро реагировать на изменения внутренней и внешней политики.

Так, в зависимости от состояния экономики британское правительство может менять в определенных пределах ставки косвенных налогов. Американский президент обладает правом регулировать ставки таможенных пошлин, а германское правительство может менять как ставки косвенных, так и в некоторых случаях прямых налогов (подходного налога, налога на прибыль корпораций).

Что же представляет собой налоговая ставка в техническом отношении? Налоговое законодательство под этим термином полагает величину налога на



единицу обложения. Причем, иногда в нормативных актах можно встретить синонимичный термин – норма налогового обложения. В случае, если налоговая ставка выражена в процентах к доходу налогоплательщика, может использоваться термин – налоговая квота.

В приведенном определении налоговой ставки содержится понятие единицы обложения. Под ней понимается единица измерения объекта налога. Для определенных налогов единицы обложения считаются традиционными. По подоходному налогу, например, единицей обложения является денежная единица страны, по земельному налогу – метрические единицы измерения площади (гектар, акр и пр.), а также другие обычные единицы измерения объектов налога. Так, ставки акцизов на спиртные напитки устанавливаются в зависимости от их крепости. Акциз на бензин в США взимается по ставке 0,1 цента за 1 галлон. Налоговая практика отдельных стран для одного и того же объекта применяет различные параметры обложения. Так, во Франции, Италии и Бельгии размер налога на водительские права зависит от мощности двигателя, в Бельгии и Нидерландах – от веса автомобиля, а в ФРГ – от объема рабочих цилиндров.

При определении единицы обложения законодатель чаще всего следует сложившемуся в налоговой практике страны обычаю. В некоторых случаях наряду с основной единицей используются дополнительные параметры обложения. Они, как правило, преследуют цель «уловить» различные качественные характеристики объекта обложения, которые по степени воздействия на конкурентоспособность товара нередко превосходят даже ценовые показатели. Так, ставки акциза на шины увязываются с качеством резины. Налог при приобретении автомобиля зависит от его комфортабельности, мощности двигателя, престижности марки и т. п. В Японии, например, некоторые потребительские свойства товаров могут облагаться налогом – надбавкой (налог на класс сигарет).

Иногда необходимость дополнительного параметра обложения обуславливается спецификой самого налогового объекта. Так, при взимании налога на наследство ставка дифференцируется в зависимости как от размера наследства, так и от степени родства завещателя и наследника. Во Франции наследство, передаваемое близким родственникам, облагается 5 %-ной ставкой. Для всех остальных наследников ставка составляет 35 %. Ставка налога, которым облагается биржевая сделка, зависит от: 1) вида ценных бумаг, с которыми совершается сделка (облигации и др. ценные бумаги); 2) размера сделки; 3) ее характера (купля-продажа за наличные, купля-продажа «на срок»).

Налоговое законодательство в своем арсенале содержит несколько способов исчисления суммы налога.

**ТВЕРДЫЕ СТАВКИ** устанавливаются в абсолютной величине на единицу обложения и применяются при взимании реальных налогов, объектами которых являются земельные участки, дома, строения и т. д.

**ПРОПОРЦИОНАЛЬНАЯ СТАВКА** устанавливается в едином (одинаковом) проценте к объекту обложения, которым чаще всего в налоговой практике зарубежных стран является имущество и прибыль юридических и физических лиц, а также некоторые товары и услуги.

**ПРОГРЕССИВНАЯ СТАВКА** увеличивается по мере роста размера объекта обложения (дохода налогоплательщика). Получила широкое распространение в современном зарубежном налоговом законодательстве и отражает принцип справедливого налогового обложения. Иногда использование прогрессивного налогообложения закрепляется на конституционном уровне. Статья (47 (п.1)) Конституции земли Гессен (ФРГ) устанавливает: «Имущество и доходы облагаются прогрессивным налогом согласно социальным требованиям и с особым учетом семейных нужд».

Используются два способа прогрессивного обложения. При первом (**ПРОСТАЯ ПРОГРЕССИЯ**) возросшая ставка применяется ко всему объекту

обложения. Второй способ (СЛОЖНАЯ ПРОГРЕССИЯ) предусматривает разделение доходов на части (ступени), каждая из которых облагается по своей ставке. Такое построение шкалы ставок чаще всего используется в налоговом законодательстве Запада, поскольку дает определенные преимущества налогоплательщикам с крупными доходами. В случае сложной прогрессии повышенные ставки действуют не для всего увеличившегося объекта, а лишь для части, превышающей предыдущую ступень.

Наконец, РЕГРЕССИВНОЕ (ДЕГРЕССИВНОЕ) ОБЛОЖЕНИЕ ставит тяжесть налогового изъятия в обратно пропорциональную зависимость от дохода (имущества) налогоплательщика: ставки налогов уменьшаются с ростом объекта обложения. Регрессивные ставки были распространены в эпоху цензовой демократии, когда парламентарии избирались населением, отвечавшим определенному имущественному цензу и заинтересованному в налоговой деградации. Нецензовая демократия затрудняет принятие законов, устанавливающих регрессивное обложение, непопулярное среди основной массы сегодняшних избирателей. Использование налоговой регрессии допускается до сих пор применительно к некоторым видам косвенных налогов.

Налоговые реформы, волной прокатившиеся в 1980-е г. г. по промышленно развитым странам, первоочередной своей задачей имели снижение налоговых ставок вследствие нового подхода к регулированию макроэкономических процессов, предусматривающего ограничение государственного вмешательства в экономическую деятельность корпораций, стимулирование роста предложения товаров и услуг. Отличительной особенностью реформ налогового законодательства развитых стран в прошлое десятилетие является их сбалансированность. Повышая эффективность налога как экономического регулятора общественной жизни, авторы реформ заботились и о реализации фискальной функции налога. Резкого сокращения поступлений в бюджет из-за снижения размера налоговых ставок не

последовало, поскольку одновременно с этим расширялась база налогообложения путем ограничения различных налоговых льгот на инвестиции, ускоренную амортизацию, региональные приоритеты и пр.

Анализ обновленного зарубежного налогового законодательства позволяет в многообразии конкретных новаций выделить два ключевых момента.

Значительное понижение ставок налогового обложения, особенно для корпораций. За 1980-е г.г. ставки обложения прибыли корпораций снизились в США с 46 до 34 %, Великобритании – с 50 до 35 %, ФРГ – с 56 до 50 %, Франции – с 45 до 42 %, Японии – с 52,2 до 42 %, Канаде – с 50 до 29 %. Такое снижение налогового бремени дало импульс росту производства, деловой активности, следствием чего стало увеличение предпринимательской прибыли и соответственно поступлений в государственный бюджет. Снижение налоговых ставок коснулось как юридических, так и физических лиц. Ставки имущественного налога в Дании, например, были снижены более чем в 2 раза. Максимальные ставки подоходных налогов, существовавшие для наиболее высоких доходов и составлявшие ранее 80-90 %, сейчас почти повсеместно снижены до 50-60 %.

Усиление принципа пропорциональности в системе подоходного налогообложения, отход от построения шкалы ставок с высокой прогрессией.

До реформы 1986 г. федеральный подоходный налог в США имел 14-разрядную шкалу ставок с разномом от 11 до 50 %. С начала 1988 г. были выделены три налоговые ставки на личные доходы: 15 % на доход до 30 тыс. долл. В год; 28 % на доход сверх этого уровня и 33 % для получателей доходов свыше 72 тыс. долл. В Великобритании количество ставок было сокращено до двух, а их размеры установлены в 25 и 40 %, в то время как в конце 1970-х разном между нижним и верхним уровнем ставок составлял 50 % (33 % и 83 %).

Центральное, сквозное положение всех налоговых реформ 1980-х г. г. может быть охарактеризовано как переход от ярко выраженного прогрессивного к ограничению пропорциональному обложению. Эта тенденция наглядно проступает, если сравнить ставки подоходного налога за длительный период времени. Так, максимальная ставка подоходного налога в США до 1964 г. составляла 91 %, затем она была снижена до 70 %, в 1981 г. последовало новое снижение до 50 % и, наконец, реформа 1986 г. ограничила ее уровнем 33 %.

Анализ реформ налогового законодательства прошлого десятилетия будет полновесным, только когда станет понятен экономический смысл и экономическая целесообразность произошедших изменений.

Налоговая политика может оказывать влияние не только на спрос, но и на предложение. Мощный налоговый пресс снижает стимулы трудиться, производить, экономить с целью дальнейшего инвестирования. В такой ситуации средством борьбы со спадом производства может быть снижение налоговых ставок. Прогрессивное налогообложение нарушает естественно складывающееся соотношение между ресурсами, идущими на накопление и потребление. «Сверхобложение накопления», - так определил известный французский финансист П. Сален одну из важнейших причин налоговых реформ 1980-х г.г.

Дореформенные налоговые системы не стимулировали в должной степени самофинансирование предприятий. Было выгоднее использовать заемные средства, арендовать оборудование, а не приобретать его в собственность. В США, например, сейчас арендуется каждый 5-й компьютер, каждый 8-й самолет, каждый 12-й грузовик.

Высокий подоходный налог оказывает дестабилизирующее влияние на трудовую активность населения, подрывая материальные стимулы труда. Так, среднее налоговое бремя шведа составляло 73 %. Это означало, что дополнительные 100 крон могли увеличить его доход лишь на 27 крон, причем

для высокооплачиваемых категорий трудящихся эффект каждого дополнительного часа работы оказывался еще меньше. В таких условиях люди предпочитали отдыхать, а не работать дополнительно за столь незначительное вознаграждение.

Высокие налоги порождают и неэффективную самодеятельность, которая игнорирует очевидные преимущества специализации. В условиях сильного налогового пресса высококвалифицированные научные работники принимались сами ремонтировать свою дачу, вместо того, чтобы нанять бригаду строителей, а самим в это время заниматься научно-исследовательской работой.

В условиях стимулирования накопления, роста производства и предпринимательской активности происходит повышение роли косвенных налогов, считающихся в современной экономической политике «наиболее нейтральным налогом».

Наконец, высокие налоговые ставки и прогрессивное обложение подталкивают налогоплательщиков к уклонению от налога. Он начинает искать «налоговые лазейки», вкладывает средства в «черный сектор» экономики и т. п.

Поэтому снижение ставок налога в определенной мере содействовало поддержанию финансового правопорядка.

### **Налоговые льготы**

Налоговые льготы можно наряду со ставками налога отнести к наиболее эффективным средствам реализации налоговой политики. Налоговые льготы позволяют решить «налоговое уравнение со многими переменными» придавая налоговой норме почти казуистический характер. полное или частичное освобождение от налогообложения может предоставляться как конкретным физическим и юридическим лицам (ПОЛНАЯ ИНДИВИДУАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ), так и каждому лицу, отвечающему установленным требованиям (НОРМАТИВНОЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЛЬГОТ).

Обычно налоговые льготы устанавливаются финансовым законом. В ряде случаев государственные органы (прежде всего органы налоговой администрации) могут наделяться правом предоставления налоговых льгот. Это обстоятельство не следует рассматривать как нарушение принципа законодательного оформления налоговых льгот, поскольку государственная администрация получает право принимать соответствующие решения по закону (в порядке делегированного законодательства). Уже приводился пример налоговых льгот, предоставляемых в порядке делегированного правотворчества (см. налоговый договор). Министерство финансов или другой уполномоченный орган, предоставляя полное или частичное освобождение от уплаты налогов на определенный период, оформляет свое решение в форме официального письменного свидетельства, получившего название НАЛОГОВОГО СЕРТИФИКАТА.

Налоговое законодательство зарубежных стран устанавливает множество разнообразных обстоятельств, позволяющих субъекту налогового обложения рассчитывать на получение налоговых льгот.

Ряд льгот носят традиционно-исторический характер. Так, обычно освобождаются от налогообложения церковное имущество и собственность монархов. Другие льготы имеют международно-правовую природу. В соответствии с Венскими конвенциями 18 августа 1961 г. и 24 апреля 1963 г. освобождаются от налога здания и сооружения, принадлежащие иностранным государствам и предназначенные для официальных представительств, а также проживания сотрудников посольств и консульских служб. В ряде случаев налоговые льготы, предусмотренные международно-правовыми нормами, предоставляются на условиях взаимности. К разряду традиционных следует отнести и льготы, предоставляемые благотворительным фондам, просветительским учреждениям, музеям, национальным паркам, медицинским учреждениям и т. п.

Большинство налоговых льгот напрямую зависят от социально-экономической политики государства и отличаются определенной подвижностью, неустойчивостью вследствие изменчивости социально-экономических ориентиров.

Развитые страны предоставляют большое количество налоговых льгот социальной направленности. Всего лишь несколько примеров. Различные льготы предоставляются в зависимости от семейного положения налогоплательщика: налоговые скидки предоставляются вдовам (Франция); увеличивается необлагаемый минимум для семей, имеющих на содержании иждивенцев (Япония); в Италии допускается раздельное обложение доходов супругов, если их уровень не превысил 7 млн. лир в год. Возраст налогоплательщика также может явиться основанием для предоставления льгот: во Франции, например, лица старше 60 лет освобождаются от уплаты жилищного налога. Разнообразные льготы предоставляются инвалидам (в США и Канаде, например, увеличен необлагаемый минимум для лиц, потерявших зрение).

Основания предоставления налоговых льгот, связанные с предпринимательской деятельностью, еще более разнообразны и многочисленны, а потому с трудом поддаются классификации. В сфере хозяйственной деятельности в большей степени, чем в других областях, проявляется адресность предоставления льгот, их индивидуализированный характер. условие предоставления налоговых льгот оговаривается на уровне конкретного налогоплательщика, как в случае с налоговым договором. Нормативный характер предоставления льгот дополняет индивидуализированный. Как правило, налоговые законодательства зарубежных стран содержат нормы, предоставляющие те или иные льготы в зависимости от формы собственности (объекты, находящиеся в государственной собственности, иногда освобождаются от уплаты земельного



налога: устанавливается льготное обложение прибыли государственной корпорации и др.), в зависимости от гражданства с целью стимулирования иностранных инвестиций (так в Израиле, например, для иностранцев налог на дивиденды составляет 25 % против 45 % -ной ставки, уплачиваемой израильянами), от выбора сферы вложения средств (от налога могут освобождаться средства, вложенные в муниципальные и государственные ценные бумаги), от целей производства (в Швейцарии производство спиртных напитков для продажи облагается налогом, а целях собственного потребления не подлежит обложению). Охватить все многообразие налоговых льгот экономического характера практически невозможно: они могут быть установлены всюду, где существует заинтересованность государства в развитии предпринимательства и государство готово стимулировать определенный сектор экономической деятельности, используя в этих целях институт льготного налогообложения.

Большой практический интерес представляет вопрос об организационно-правовых формах представления налоговых льгот. Традиционными формами налоговых льгот, предоставляемых физическим лицам, являются:

1. Установление необлагаемого минимума – определение наименьшей части налогового объекта, полностью освобождаемой от обложения (эта льгота особенно важна для малоимущих налогоплательщиков).

2. Различные налоговые вычеты (скидки).

ЛИЧНЫЕ СКИДКИ дают право налогоплательщику вычитать из валового дохода расходы на медицинское обслуживание, проценты по личному долгу (потребительский кредит), местные налоги, вклады в частные пенсионные фонды. В некоторых странах в личные скидки попадают значительные суммы, аккумулируемые налогоплательщиком в целях своего обустройства (например, в Канаде в них включаются накопления для покупки собственного дома). В США налогоплательщик может заменить личные вычеты СТАНДАРТНОЙ

СКИДКОЙ в размере 10 % от суммы облагаемого налогом дохода, но не более 1000 долл. На супружескую пару.

СЕМЕЙНЫЕ СКИДКИ (на детей, иждивенцев) зависят от состава семьи. Они имеют большое значение для малообеспеченных слоев населения и особенно в странах Востока. Так, например, алжирский Кодекс прямых налогов (ст. 96) определяет размер снижения налогового платежа в 1200 динаров на первого ребенка и на каждого следующего ребенка 800 динаров, при условии, что общая сумма этих сокращений не может превышать 3600 динаров.

Наряду с личными и семейными скидками налоговое законодательство отдельных зарубежных стран в качестве налогового вычета определяет различные виды расходов и доходов налогоплательщиков – взносы в благотворительные фонды, расходы на ведение избирательной кампании, суммы, полученные по социальному страхованию, проценты от государственных или муниципальных облигаций, некоторые виды косвенных налогов и другие.

Общая сумма налоговых скидок отдельному налогоплательщику чаще всего определяется по *кумулятивной системе*: в течение налогового года они накапливаются и возвращаются в конце после окончательного урегулирования облагаемого дохода. Нетрудно заметить, что такой порядок невыгоден налогоплательщику, поскольку инфляция съедает значительную часть возвращаемой ему суммы.

Отсрочка платежа. Применительно к физическим лицам применяется крайне редко. Отметим, что в некоторых случаях отсрочки налоговых платежей бывают вынужденными. В результате присоединения ГДР к ФРГ с 1 января 1991 г. на территории 5 новых восточногерманских земель начало действовать налоговое законодательство ФРГ. Мгновенный переход к новой системе налогообложения, естественно, был невозможен, и по некоторым видам налогов плательщикам предоставлялась отсрочка, носящая вынужденный характер и

обусловленная отсутствием данных для расчета базы обложения и рядом других причин переходного периода. Заметим, что в современном налоговом праве зарубежных стран «вынужденные» налоговые льготы встречаются не так уж редко. Так, во Франции, например, освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость касается прежде всего тех товаров, по которым трудно определить размеры вычитаемого налога: например, промышленные отходы, вторичные ресурсы, антиквариат, подержанные товары и др.

### **Налоговые льготы и предпринимательская деятельность**

Возможность индивидуализации налогового воздействия позволяет через предоставление налоговых льгот осуществлять регулирующую функцию как макро-, так и на микроэкономическом уровне.

Формы и способы льготного налогообложения предпринимательской деятельности находятся в постоянном развитии.

К числу наиболее распространенных льгот следует отнести *налоговые вычеты из валовой прибыли* корпорации: различные производственные, коммерческие, транспортные издержки, проценты по задолженности, убытки, представительские расходы, затраты на НИОКР, дивиденды и др. вычитаются из валового объема прибыли для определения чистой прибыли, подлежащей налогообложению.

Нечеткость определения налоговых вычетов корпораций позволяет осуществлять различные налоговые махинации путем списания доходов под видом деловых издержек. «Спасительными» статьями сокрытия части предпринимательской прибыли от уплаты налога являются, как правило, представительские расходы, реклама. Часто преувеличиваются данные по убыткам и безнадежным долгам.

Предоставляя корпорациям те или иные налоговые льготы, законодатель стремится прежде всего активизировать воздействие налогового регулятора на различные экономические процессы.

Отдельные налоговые льготы преследуют целью смягчение последствий циклических кризисов. Законодательства ряда стран предусматривают создание специальных *инвестиционных фондов, не облагаемых подоходным налогом*. Обратимся за примером к шведскому закону об общем инвестиционном фонде 1979 г. Он предусматривает возможность для каждого предприятия, занимающегося коммерческой деятельностью ил получающего доход от земельной собственности сельскохозяйственного назначения, отчислять до половины уточненной годовой прибыли в свой инвестиционный фонд. Средства поступают на специальные инвестиционные счета Сберегательного банка и не учитываются при исчислении подоходного налога. Инвестиционный фонд предприятия с разрешения правительства или Управления рынком труда может использоваться на осуществление капиталовложений, строительство новых и модернизацию старых предприятий, субсидирование экспорта и др.

В целях поощрения инвестиционной деятельности корпораций в последнее время стали активно использоваться так называемые *налоговые инвестиционные кредиты* (investment tax credit). В США они начали использоваться в 1962 г. Тогда корпорациям было предоставлено право вычитать из суммы подлежащих уплате налогов определенный процент от стоимости произведенных в этом же году инвестиций. Некоторые законодательные акты называют подобную льготу *инвестиционной премией* и засчитывают в ряде случаев всю стоимость произведенных инвестиций в счет уплаты подоходного налога. В Великобритании налоговый кредит начал использоваться еще в середине 1940 - х гг. (так называемые «первоначальные скидки») и предоставлялся в первый год эксплуатации машин, оборудования и промышленных зданий. В отличие от обычных налоговых скидок и вычетов

НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ представляет собой вычет, который производится *непосредственно из уже начисленной суммы налога*. Такая льгота увеличивает в структуре внутренних накоплений корпорации долю нераспределенной прибыли и создает возможности для расширения инвестиций в новое оборудование за счет собственных ресурсов. Заслуживает особого внимания и то обстоятельство, что право на получение инвестиционного налога кредита наступает лишь в год ввода оборудования в эксплуатацию, а не при его закупке. Это, естественно, стимулирует быстрое освоение приобретенного оборудования.

Размеры налогового кредита постоянно меняются в зависимости от потребностей антициклического регулирования, а в случае необходимости предоставление инвестиционного налогового кредита может быть приостановлено.

Налоговый кредит широко используется и в целях стимулирования внешнеэкономической деятельности корпорации. Налоговые обязательства компании снижаются на определенный процент в зависимости от прироста показателей вывоза капитала. При осуществлении заграничных инвестиций налоговый кредит снижает степень риска, существующего на нестабильных рынках.

Законы о налогообложении большинства зарубежных стран предусматривают налоговые льготы в связи с амортизационными отчислениями. Разрешение осуществлять *ускоренную амортизацию*, т. е. списывать стоимость основного капитала не в соответствующих физическому износу нормах, а в увеличенном размере, приводит к искусственному завышению издержек производства и соответственно к снижению отражаемой на счетах прибыли, а значит и налоговых выплат. В ФРГ в ряде отраслей на амортизацию разрешено списывать 20-30 % стоимости основного капитала в год, а в отдельных случаях – до 50 %. В Великобритании в первый год введения

в эксплуатацию нового капитала разрешается списывать на амортизацию половину стоимости нового оборудования. Во многих странах сейчас перешли к использованию неравномерного метода амортизационных списаний: в первый год-два списывается наибольшая часть стоимости, а по отдельным видам оборудования производится единовременное списание стоимости в начале срока службы.

Введение ускоренных норм амортизации в 1980-х гг. способствовало сокращению налоговых обязательств корпораций, созданию дополнительных стимулов для расширения инвестиций и в целом стимулировало экономический рост.

Налоговые льготы корпорация может получить и в связи с проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). В большинстве развитых стран законодательство разрешает вычитать из облагаемого дохода расходы на НИОКР. Причем в некоторых странах (Бельгия, Канада, Швеция) допускается 100 %-ное вычитание расходов на НИОКР при обложении корпоративным налогом. Почти во всех странах допускается вычет из облагаемого дохода расходов на покупку лицензий и патентов. Во Франции, Ирландии, Японии действует льготный налоговый режим для продажи новой технологии.

В США налоговые льготы для НИОКР были предусмотрены еще в 1954 г. кодексом внутренних доходов. Компании получили право либо единовременного полного вычета из облагаемого налогом дохода расходов на НИОКР по типу текущих производственных расходов, либо вычета этих расходов из доходов в течение ряда лет.

Применительно к НИОКР активно используется техника налогового кредита. Так величина налогового кредита на НИОКР в Канаде варьирует в пределах 10-25 %. Закон «О налоговой реформе для экономического оздоровления», принятый в США в 1981 г., устанавливает налоговый кредит на

*прирост* НИОКР. Он представляет собой вычет из исчисленной суммы налога на прибыль в размере 25 % (с 1986 г. – 20 %) дополнительных расходов фирмы на НИОКР в текущем году в сравнении с соответствующими среднегодовыми затратами на эти цели за предшествующий трехлетний период. Аналогичные льготы предусмотрены налоговым законодательством многих зарубежных стран. В Японии промышленные компании могут создавать не подлежащие налогообложению специальные резервные фонды для гарантирования от потерь при реализации научно-исследовательских программ.

Перспективное направление в льготном обложении НИОКР – предоставление налоговых льгот для развития фундаментальной, универсальной науки. Законом о налоговой реформе 1986 г. в США частным компаниям предоставлена 20 % скидка по расходам на фундаментальные исследования, проводимые университетами в соответствии со специально заключаемыми контрактами.

Широко используются в практике налогового регулирования специальные отраслевые скидки. Примером одной из них может служить скидка на истощение недр (*mineral depletion allowance*), применяемая в нефтегазовой и горнорудной промышленности.

Еще один способ предоставления корпорациям льготного режима обложения – НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ. В современном налоговом праве термин «налоговая амнистия» имеет по крайней мере два значения. Одно из них будет рассмотрено ниже в связи с проблемой уклонения от налогов. Другое же значение определим сейчас: под налоговой амнистией понимают такую разновидность льготного обложения корпорации, которая предполагает возврат ранее уплаченных налогов. Налоговая амнистия в последнее время активно используется как средство стимулирования внешнеторговых операций. Один из наиболее эффективных способов субсидирования экспорта, связанный с налоговой амнистией, состоит в значительном увеличении ставки косвенного

налога и возвращения уплаченных налогов экспортеру. В такой ситуации при прочих равных условиях экспорт товара становится более выгодным, чем его реализация на внутреннем рынке.

Для поощрения концентрации капитала, обновления производственных фондов, стимулирования внешнеэкономической деятельности государство использует такой вид налоговой льготы как *отсрочку платежа* или *освобождение от уплаты налога*. Полное освобождение корпорации от налогов на определенный период получило название «НАЛОГОВЫХ КАНИКУЛ». Так, отсрочка налогового платежа допускается во Франции для сливающихся или реорганизующихся компаний, а в США – для компаний, расширяющих свой экспорт. «Налоговые каникулы» могут предоставляться вновь создающимся корпорациям (в Канаде сроком до 3 лет, в Израиле – от 5 до 12 лет). В США при слиянии компаний вновь образованная компания получает годовые налоговые каникулы, если хотя бы одна из слившихся компаний была убыточна.

Налоговые системы зарубежных стран содержат разветвленную систему налоговых льгот, различных исключений из установленных налоговых норм. Это, во-первых, усложняет само налоговое законодательство, делает его трудно восприимчивым. Во-вторых, затрудняется порядок начисления налога и осуществления налогового контроля. И, наконец, многочисленные льготы ведут к сокращению поступлений в доходную часть бюджета. В бюджетах некоторых стран суммы, которые казна недополучает в результате предоставления налоговых льгот, проходят по специальной статье «налоговые расходы». В Великобритании налоговые расходы отражаются в пятилетних планах государственных расходов и проходят по разделу «прямые налоговые скидки и льготы» (Direct Tax Allowance and Reliefs). В Японии они классифицируются как «специальные налоговые мероприятия» (Special Taxation Measures). Бюджетный акт американского парламента 1974 г. определяет налоговые расходы как потерю в доходах, возникающую на основе федеральных законов о



налогах, специально предусматривающих различные исключения из принципов налогообложения, снижение общего дохода, применение преференциальной налоговой ставки или общее снижение налогового обязательства.

Резкий рост налоговых расходов во многих зарубежных странах со всей остротой поставил вопрос об упорядочении предоставления различных налоговых льгот на инвестиции, ускоренную амортизацию, региональные приоритеты. Одновременно с этим налоговые реформы 1980-х гг. предусматривают расширение базы для исчисления доходов корпораций при определении их налоговых обязательств. Так, теперь под налогообложение подпадают расходы корпораций на различные виды услуг, рекламу, ранее включавшиеся в издержки производства. Эти изменения должны не столько повлиять на размер фискальных доходов, сколько стимулировать снижение издержек производства и повышение его эффективности.

## **7.5 Способы взимания и уплаты налога**

Налоговая техника, предусмотренная законодательствами зарубежных стран, чрезвычайно сложна, порой даже запутана. Поэтому традиционно высоко оплачиваются услуги налоговых экспертов, помогающих своим клиентам разобраться в хитросплетениях налоговой системы. Опытный консультант может добиться для своего клиента значительной экономии средств при уплате налогов исключительно благодаря знанию всех тонкостей налогового законодательства. В рамках общего знакомства с налоговым правом зарубежных стран мы не ставим задачу полномасштабного исследования техники налоговых операций. Рассмотрим лишь важнейшие юридико-технические особенности взимания и уплаты основных налогов.

В зарубежном налоговом законодательстве можно выделить два основных принципа определения объема обязательств налогоплательщика:

1. принцип присвоения;

## 2. принцип чистого дохода.

В соответствии с первым принципом обязательства налогоплательщика перед казной возникают только по тем доходам, которые им присвоены в определенной юридической форме: получены наличными, зачислены на его банковский счет, присвоены через получение различных документов, закрепляющих право собственности на то или иное имущество и др.

Использование принципа присвоения предоставляет определенные выгоды налогоплательщикам. Важнейшей из них является защищенность прироста предпринимательского капитала от фискального обложения до тех пор, пока он в той или иной форме не реализован.

Применение в законодательной практике принципа чистого дохода объясняется стремлением казны уловить реальный доход налогоплательщика. Современное состояние кредитных отношений не позволяет использовать в качестве базы обложения валовой доход, поэтому подсчитывается размер чистого дохода на основе системы зачета долговых обязательств налогоплательщика и расходов в связи с получением облагаемого дохода. Обложение по принципу чистого дохода также предоставляет возможность уклониться от уплаты налоговых обязательств в полном объеме. Налогоплательщики нередко через систему (многочисленные скидки, льготные списания и пр.) проводят часть чистой прибыли, занижая тем самым размер облагаемого дохода.

Налоговая практика зарубежных стран знает три основных способа взимания налогов: кадастровый, декларационный и безналичный.

*Кадастровый способ* применяется при взимании прямых реальных доходов. Отсюда и основные разновидности кадастров – поземельные, подомовые и промысловые. В странах, где взимается подушный налог, составляются специальные кадастры в форме списка лиц, подлежащих

подушному обложению. Кадастр содержит сведения об оценке и средней доходности объектов обложения.

Стоимость облагаемого имущества устанавливается как налоговыми органами, так и путем совместной оценки, осуществляемой фиском и собственником имущества. В ряде стран кадастры составляются путем оценки имущества специальными налоговыми оценщиками. Такой способ оценки отличается субъективизмом и нередко приводит к коррупции. Субъективность подобного метода усиливается еще и тем, что в некоторых странах (например, в ряде штатов США) оценка осуществляется выборным лицом, не являющимся в большинстве случаев профессиональным специалистом.

Наиболее важная проблема, возникающая при использовании кадастрового метода, - придание оценке облагаемого имущества реального характера, ее приближение к современным стоимостным параметрам рынка. Так, Закон штата Нью-Йорк о налогах на недвижимость требует оценки имущества по «истинной стоимости» (full value, true value). В 1975 г. Апелляционный суд Нью-Йорка отдал распоряжение о том, что согласно требованию закона все недвижимое имущество должно быть переоценено в соответствии с его «истинной стоимостью», под которой следует понимать «текущую рыночную стоимость, за исключением случаев, когда она не может быть установлена, и тогда должны быть использованы другие методы оценки».

В некоторых случаях, например, во Франции при оценке кадастровой стоимости жилья, фактическую стоимость учитывают по официально утвержденной *оценочной таблице*.

Сложнее обстоит дело с составлением поземельного кадастра. Как правило, участки земли в различных районах страны группируются по качеству, характеру использования и местоположению. Для каждой группы земель

устанавливается средняя доходность на единицу площади. В этой связи сложилось два подхода к определению доходности земельного участка:

- 1) французский (ПАРЦЕЛЛЯРНЫЙ КАДАСТР), отражающий доходность каждой отдельной части (парцеллы) земельного участка (пашни, луга, леса и т. д.);
- 2) австрийский (РЕАЛЬНЫЙ КАДАСТР), определяющий доходность всей земли собственника.

В США в соответствии с Законом о сельскохозяйственном зонировании, принятым в 1980 г. земли, используемые в аграрных целях, облагаются исходя из стоимости, установленной на основании величины КАПИТАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ от сельскохозяйственной деятельности, а не на основании рыночной стоимости. Такой метод исчисления налогов исходит из реальной способности земель приносить доход при их использовании для сельскохозяйственного производства. в соответствии с установившейся процедурой каждый год в мае местные налоговые чиновники и Управление налогообложения штата устанавливают норму капитализации доходов с учетом фактических условий использования сельскохозяйственных угодий (Министерство сельского хозяйства штата разрабатывает для этой цели специальную систему классификации с поправкой на плодородие почв и климатические условия.).

Использование кадастра при исчислении реальных налогов делает последние неэластичными. «Устранение» оценки облагаемого имущества, усугубляемое высокими темпами инфляции, предоставляет целый ряд выгод собственникам недвижимости от использования кадастрового метода обложения. В свою очередь казна пытается смягчить недостатки этого метода путем более частого пересмотра оценки облагаемого имущества (АКТУАЛИЗАЦИЯ КАДАСТРА). Так, во Франции перерасчет оценочной стоимости производится ежегодно. С этой целью в Главном налоговом

управлении действует информационная система актуализации кадастров МАЖИК – 2.

*Декларационный способ* обложения предполагает подачу налогоплательщиком в налоговые органы официального заявления (декларации) о полученных доходах за истекший период (как правило, год, реже – квартал, полугодие). Налоговые органы в соответствии с указанным в декларации размером объекта обложения, действующей ставкой налога, распространяемыми на плательщика льготами устанавливают налоговый оклад. Декларационный способ обложения получил повсеместно широкое распространение при взимании личных налогов с доходов от торгово-производственной деятельности, а также с доходов лиц свободных профессий.

Обложение по декларации предполагает осуществление эффективного налогового контроля с целью воспрепятствовать занижению размера фактического полученного дохода. В основе контроля за правильностью заполнения декларации лежат данные бухгалтерского (хозяйственного) учета. Вот почему его организации законодательство зарубежных стран придает столь важное значение. Контрольная политика, как правило, отличается избирательностью. За примером обратимся к практике организации бухгалтерского учета во Франции в связи с уплатой налога на добавленную стоимость. Для крупных предприятий (с оборотом свыше 3,5 млн. фр.) организация учета предусматривается по полной схеме. Средние предприятия получают возможность вести бухгалтерию по упрощенному варианту, выводя лишь общий итог за день без отражения каждой операции. Наконец, особый режим предоставляется небольшим предприятиям с оборотом до 500 тыс. фр. Владелец такого предприятия может даже заключить с налоговым органом специальный договор на 1-2 года об уплате налога на добавленную стоимость в определенных размерах.

При *безналичном способе* (автоматическое удержание) налог исчисляется и удерживается бухгалтерией того юридического лица, которое выплачивает доход, что делает этот способ малопривлекательным для тех налогоплательщиков, которые хотели бы сокрыть часть своего дохода от обложения. В некоторых странах (США, ФРГ, Великобритании, Италии и др.) действуют автоматические расчетные палаты, осуществляющие безналичные расчеты по прямому депонированию заработной платы на банковские счета со списанием налоговых обязательств, страховых взносов и др. задолженностей.

Налоги, удерживаемые по безналичному методу, иногда называют **АВАНСОВЫМИ (ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫМИ)** налогами, поскольку эти налоги взимаются методом **УДЕРЖАНИЯ У «ИСТОЧНИКА»**, т. е. непосредственно из суммы выплачиваемых доходов в каждом случае их выплаты, и вносятся в казну плательщиком дохода, но от имени получателя этого дохода (налогоплательщика). «У источника» удерживаются налоги с таких доходов, как заработная плата, проценты, дивиденды, прирост капитала (доход от перепродажи ценных бумаг, земельных участков и др. имущества), арендные поступления, выплаты по авторским правам, лицензиям, гонорары артистов и т. д. Метод удержания «у источника» предполагает участие в налоговых правоотношениях, кроме казны и налогоплательщика, специального посредника – сборщика (**УДЕРЖИВАЮЩЕГО АГЕНТА**). Такими агентами могут быть предприятия, удерживающие налоги с заработной платы; банки – при уплате налогов с процентов, дивидендов, рентных платежей и других выплат, осуществляемых при их посредничестве, а также с переводов за рубеж; инвестиционные компании – с выплачиваемых вознаграждений и дивидендов; различные государственные ведомства.

Налоговое законодательство зарубежных стран устанавливает **РАЗОВЫЙ** и **ЧАСТИЧНЫЙ (ПОРЦИОННЫЙ)** способ уплаты налогов. Первый используется, например, при погашении обязательств по реальным налогам.

Частичная уплата применяется достаточно широко. Налоговое обязательство в этом случае дробится на несколько частей – НАЛОГОВЫЕ ВЗНОСЫ. В конце года происходит уточнение налоговой задолженности и производится окончательный налоговый платеж путем доплаты недостающей части или возврата излишне уплаченных сумм.

Так, в США лица, получающие доход от собственного бизнеса, гонораров и т. п., после примерной оценки размеров этих доходов в текущем году уплачивают подоходный налог ежеквартально, направляя чеки в территориальные отделения Бюро внутренних доходов. Уточнение выплаченных сумм налогов производится в конце декабря при получении налогоплательщиком инструкции об уплате подоходного налога. Тогда им и заполняется окончательная налоговая декларация.

Путем регулярных взносов и окончательного платежа в конце года уплачивается налог на прибыль корпораций во Франции. Регулярные взносы выплачиваются ежеквартально в размере 10-11 % от уровня прошлогоднего облагаемого налога. Окончательный платеж как разница между начисленной за текущий год суммой налога и выплаченной ранее отдельными взносами производится не позднее 3,5 месяцев с начала нового года.

В некоторых странах в уплату налогов принимаются специальные **КАЗНАЧЕЙСКИЕ НАЛОГОВЫЕ И СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЕ НОТЫ**, представляющие собой форму среднесрочного (3 года) государственного долга.

## **7.6 Особенности уплаты подоходного налога с населения в различных странах. Специфика таможенного обложения**

Некоторые вопросы, связанные с особенностью обложения населения подоходным налогом по АМЕРИКАНСКОЙ модели, уже рассматривались нами ранее. Сейчас попробуем смоделировать процесс взимания налогов с доходов населения в целом. Условно он может быть разделен на два этапа. На первом

осуществляются различные льготные вычеты. Валовая сумма дохода сначала уменьшается на размер *основных* вычетов (доходы, полученные в форме дивидендов; суммы по социальному страхованию; проценты на облигации государственных органов и др.) и *дополнительных* (процент по потребительскому кредиту; некоторые виды расходов на медицинское обслуживание и лечение; ряд косвенных налогов и др.). как уже отмечалось, налогоплательщик по своему усмотрению может заменить дополнительные вычеты *стандартной скидкой* в размере 10 % от суммы валового дохода, «скорректированного» на величину основных вычетов. На втором этапе *налоговая база* (размер дохода после основных и дополнительных вычетов) делится налоговыми порогами на части, для каждой из которых устанавливается определенная ставка (прогрессивное обложение).

БРИТАНСКАЯ модель обложения доходов населения предполагает деление дохода в зависимости от его источника на части (шедулы), каждая из которых облагается отдельно. Шедулярный подоходный налог, взимаемый по прогрессивному принципу у источника, отличается от глобальных методов обложения прежде всего дроблением налоговой базы. В Великобритании, например, законодательство предусматривало существование 5 шедул. По шедуле А облагались доходы от недвижимости, в – доходы от лесов, используемых в коммерческих целях, с – доходы от государственных ценных бумаг, Д – торговая и промышленная прибыль, доходы лиц свободных профессий, Е - заработная плата, жалованье, пенсии. В 1973 г. Великобритания, использовавшая шедулярную систему с середины прошлого века, перешла к глобальному обложению, но все же сохранила прежние шедулы, на основе которых теперь предоставляются различные налоговые льготы. Британская модель заимствована некоторыми развивающимися странами. Так, в Индии подоходный налог является единым для граждан и юридических лиц и исчисляется по шедулярной системе, включающей 11 частей. Часть шедул



объединяют «заработанные доходы» (заработная плата, доходы от предпринимательской и иной профессиональной деятельности), другая – «незаработанные доходы» (дивиденды и проценты на ценные бумаги и пр.).

В ряде стран доходы населения облагаются так называемым *двойным подоходным налогом*. *Основной налог* взимается по пропорциональному принципу со всех налогоплательщиков, получивших те или иные доходы за финансовый год. *Дополнительный налог* платит лишь та часть населения, чей совокупный налог превысил определенный законом размер.

### **Проблема унификации налога на прибыль корпорации**

Налог на прибыль корпораций активно используется правительствами зарубежных стран в качестве инструмента, стимулирующего его деловую активность. Фискальное значение налога на прибыль корпораций не столь велико: доля поступлений от его взимания в ВВП ФРГ, США, Франции, Швеции не превышает 2 %, для Великобритании этот показатель составляет 4 %, а для Японии – 6 %. Для сравнения вес подоходного налога в ВВП колеблется от 7 до 19 %. При этом необходимо иметь в виду, что помимо налогов на прибыль корпорации выплачивают в бюджет значительные суммы из своих доходов на социальное страхование и обеспечение. Последние могут в несколько раз превышать прямые налоги на прибыль корпораций.

Развитие международного экономического сотрудничества со всей настоятельностью поставило задачу унификации национальных законов, регулирующих взимание корпорационного налога. Осуществление протекционистской политики, регулирование национального предпринимательства сегодня трудно представить без унифицированного налогового законодательства. Напрашивается сравнение с таможенными пошлинами. Если таможня призвана регулировать товарообмен, то унификация налоговых норм защищает национальный рынок капиталов и контролирует

потоки иностранных инвестиций. Различия в законодательном регулировании обложения корпорационной прибыли побуждает владельцев капитала искать менее «налогоопасные» страны, где прибыль облагается по более низким ставкам и где предусмотрены значительные налоговые льготы. Кроме того, унификация налогового законодательства значительно повышает эффективность финансового контроля за обложением прибыли корпорации в условиях интернационализации хозяйственной жизни.

Международный комитет по бухгалтерским стандартам Четвертая директива ЕЭС (1978 г.) рекомендовали к использованию метод «ЗАТРАТЫ – ВЫПУСК», разработанный американским экономистом В. В. Леонтьевым. Этот метод заключается в определении финансового результата предпринимательской деятельности путем соизмерения объема затрат на производство с размером выпускаемой продукции по формуле:

$$P = B - Z + O,$$

где P – результат; B – выпуск; Z – затраты;

O – изменение запасов сырья, материалов, готовых изделий и незавершенного производства на конец и начало учетного периода.

С учетом особенностей французской и англо-саксонской систем бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности корпорации может быть установлен двумя способами. Во *французском варианте* общий результат предпринимательской деятельности складывается из:

а) *эксплуатационного результата* – результата той деятельности, которая предусмотрена уставом предприятия (производственная, строительная, торговая, снабженческо-сбытовая и др.);

б) *финансового результата* – результата деятельности, связанной с финансовым и банковским обслуживанием предприятия, выпуском акций, предоставлением и получением кредитов и др.;

в) *чрезвычайного результата* – результата осуществления долгосрочных (от 2 до 5 лет) операций (реализация авторского, арендного права, «ноу-хау» и др.). В *англо-саксонском варианте* конечный финансовый результат определяется по основным функциям предприятия – производство, реализация и администрирование.

К основным преимуществам метода «затраты – выпуск» следует отнести то обстоятельство, что финансовый результат деятельности предприятия учитывается без установления себестоимости произведенной, отгруженной и реализованной продукции. Тем самым снижается трудоемкость учета, повышается его оперативность, усиливается контроль за правильностью определения прибыли, подлежащей обложению, происходит унификация определения объема обложения (метод Леонтьева положен в основу системы национальных счетов ООН).

### **Особенности взимания налога на добавленную стоимость**

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

называют НЕТТО – НАЛОГОМ С ОБОРОТА) равен налогу с общей стоимости проданных товаров за вычетом налога, уплаченного на предыдущем этапе со стоимости закупленного товара. Сам же прирост стоимости включает заработную плату с различными начислениями, амортизацию, процент за кредит, прибыль, накладные расходы и др.

Предприниматель, зарегистрированный как плательщик налога на добавленную стоимость, представляет в Налоговое управление отчет, в котором указывает общую стоимость проданных и купленных товаров за определенный период времени (чаще всего – квартал). Налог в установленных процентах уплачивается только с разницы между покупной и продажной ценой. В одних странах устанавливается единая ставка налога. Например, в Великобритании она составляет 8 %, в некоторых случаях правительство может увеличить ее до 25 %, а небольшой круг товаров (продовольствие, детская одежда, обувь) полностью освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость. В Италии законодательством предусмотрены три ставки: нормальная ставка – (12 %); максимальная ставка – (18 %), которой облагаются предметы роскоши; и минимальная (6 %), применяемая при обложении товаров широкого потребления.

Зарубежное налоговое законодательство предусматривает использование налога на добавленную стоимость в сфере производства потребительских товаров и услуг, торговле, при арендных, складских операциях и других видах коммерческой деятельности – там, где процесс производства находит свое продолжение в сфере обращения.

Налог на добавленную стоимость стал одним из наиболее эффективных фискальных инструментов. Широкая основа обложения и высокие ставки налога обеспечивают значительные поступления в бюджет от взимания этого налога. На его долю приходится около 80 % всех косвенных налогов во Франции, более 50 % в Великобритании и ФРГ.

Налог на добавленную стоимость часто называют «европейским» налогом, отдавая должное его роли в западноевропейском интеграционном процессе. В странах-членах ЕЭС налог на добавленную стоимость унифицирует национальные системы косвенного обложения и является важнейшим источником единой доходной базы бюджета ЕЭС(сейчас каждая страна-участница ЕЭС перечисляет 1,4 % поступлений от налога на добавленную стоимость в бюджет Сообщества).

Налог на добавленную стоимость активно используется при осуществлении фискальной политики. За ним закрепились характеристика «наиболее нейтрального налога». Правительства многих зарубежных стран стараются покрывать бюджетный дефицит прежде всего за счет увеличения поступлений от налога на добавленную стоимость, поскольку практиковавшееся в прошлом в подобных случаях усиление прогрессивного характера обложения доходов негативно влияло на процесс накопления и на деловую активность в целом.

Взимание налога на добавленную стоимость имеет и другие экономические преимущества. Во-первых, казна получает постоянные и большие доходы еще до того, как товар будет реализован населению – конечному налогоплательщику. Во-вторых, обложение налогом на добавленную стоимость способствует ускорению реализации продукции (чем быстрее будет реализован товар, тем раньше вернется к предпринимателю сумма, уплаченная в виде налога), содействует улучшению ее качества (чем выше качество продукции, тем легче ее реализовать).

Наконец, положительное воздействие оказывает сам факт выделения добавленной стоимости: четко разграничиваются все элементы цены товара и тем самым стимулируется снижение издержек производства.

**Территориальный аспект льготного налогообложения, налоговые убежища и налоговые оазисы**

Высокие налоговые ставки заставляют плательщиков крупных налоговых сумм искать различные способы экономить на уплате налогов. Один из наиболее часто применяемых приемов уклонения от налогов – перевод капиталов в страны с более выгодными условиями налогового обложения, так называемые **НАЛОГОВЫЕ УБЕЖИЩА**. Юридической предпосылкой такого способа укрывательства от национального налогового обложения служит территориальная ограниченность налогового суверенитета государства. Именно на различиях в условиях налогообложения в разных странах играют многие корпорации, переводя свои капиталы в государства с более выгодными условиями обложения доходов. Таким образом, они получают **ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ**. Страна, ставшая налоговым убежищем для капитала, не обязательно должна предоставлять экспортеру капитала какие-то дополнительные льготы. Возможна такая ситуация, когда в этой стране налоговое законодательство вообще не знает института льготного обложения. Все равно и в этом случае экспортер капитала получает значительные налоговые преимущества, поскольку ставки налогов в государствах - налоговых убежищах (если в них доходы от инвестиционной деятельности вообще подлежат налогообложению) значительно ниже, чем в промышленно развитых странах.

Условно можно выделить две группы стран, играющих роль своеобразных налоговых убежищ. Критерием классификации может послужить цивилизованный характер подхода данного государства к многостороннему сотрудничеству, и в частности по проблеме налогообложения.

К первой группе стран могут быть отнесены некоторые развивающиеся страны, активно проводящие политику привлечения зарубежных капиталов и в этих целях устанавливающие для иностранных граждан, компаний, банков и т. д. очень низкие ставки налогов (Антильские острова, Гонконг и др.) либо вообще отменяющие налогообложение импортируемого капитала (Багамские,

Бермудские острова). Особенностью этой группы стран является отсутствие налоговых соглашений с другими странами, что гарантирует иностранным инвесторам конфиденциальность финансовой информации и отсутствие юридических обязательств по уплате налогов в стране их резиденства.

Вторая группа стран характеризуется тем, что относительные льготы в налогообложении возникают там применительно лишь к некоторым видам доходов и обусловлены либо особенностями внутреннего налогового законодательства, либо спецификой заключенных с другими странами налоговых соглашений. В Европе к разряду налоговых убежищ могут быть отнесены прежде всего «малые» государства. Среди них определилась своеобразная «специализация»: налоговое законодательство Нидерландов выгодно для холдинг-компаний, Люксембурга – для банков, Лихтенштейна и Швейцарии – для торговых домов и посреднических фирм.

Государства с высокими налоговыми ставками, откуда происходит отток капиталов, пытаются воспрепятствовать этому процессу как правовыми средствами (например, путем распространения своей налоговой юрисдикции за территориальные границы государства), так и посредством экономического воздействия (установление в стране, откуда происходит отток капитала вследствие высоких налогов, повышенной процентной ставки, что обеспечивает возвращение капитала в форме банковских вкладов и т. д.).

Наряду с государствами – налоговыми убежищами на налоговой карте можно встретить так называемые «НАЛОГОВЫЕ ОАЗИСЫ». Появление налоговых оазисов в границах одного государства объясняется налоговой экстерриториальностью отдельных районов. Национальное налоговое законодательство, как правило, не распространяет свое действие на свободные порты (гавани), фри-зон (касается льготного режима таможенного обложения), а также на различные экономические зоны (например, зоны технико-экономического развития приморских городов в Китае), зоны свободного

предпринимательства. В этих районах действует льготный режим налогообложения, преследующий целью стимулировать предпринимательскую активность и привлечение иностранных инвестиций в национальную экономику.

Одно общее замечание следует сделать применительно к обоим понятиям. Налоговое убежище и налоговый оазис – это не просто территории с льготным налогообложением. Последнее является лишь необходимым условием. Необходимым и достаточным условием формирования налогового убежища (оазиса) является наличие одновременно двух обстоятельств – льготного налогообложения и *гарантией безопасного предпринимательства* в регионе. Так, например, на территории некоторых пограничных районов Израиля, Пакистана и др. стран, в границах целых отдельных государств Тропической Африки действуют льготные налоговые режимы (вплоть до полного освобождения от уплаты налога). Однако ведущиеся военные действия, нестабильные политические режимы и т. п. не позволяют отнести эти примеры к разряду налоговых убежищ или оазисов.

### **Специфика таможенного обложения**

Таможенные пошлины по способу установления налоговой ставки делятся на СПЕЦИФИЧЕСКИЕ, АДВАЛОРНЫЕ и СМЕШАННЫЕ.

Единица измерения *специфической таможенной пошлины* не связана напрямую с ценой. Специфическая ставка зависит от веса, объема и др. специфических (отсюда и ее название) характеристик товара. Подобный способ таможенного обложения обладает как недостатками, так и преимуществами по сравнению с другими видами таможенных пошлин. Использование в качестве единицы обложения неценовых специфических единиц измерения позволяет ограничить уклонение от таможенных налогов путем занижения фактурных цен на импортные товары. Это преимущество специфической пошлины дает казне



большую экономию средств. Недостатки специфического обложения относительно. При росте цен на товар эффективность такого строения таможенной ставки значительно снижается. Однако конъюнктура многих товарных рынков отличается крайней неустойчивостью, и тогда в случае значительного падения цен специфическое обложение оказывается весьма выгодным.

*Адвалорные пошлины* устанавливаются в виде процента с цены облагаемого товара. Из уже сказанного в связи с характеристикой специфической пошлины можно сделать вывод, что размеры поступлений в доходную часть бюджета в случае выбора в качестве единицы обложения цены товара напрямую зависят от колебаний конъюнктуры. После второй мировой войны значительное количество стран перешло к взиманию пошлин с цены. Не последнюю роль в этом сыграли настоятельные рекомендации международных конференций по торговле.

Адвалорная пошлина стала одним из средств ведения постоянно вспыхивающих в последнее время «торговых войн». Многочисленные средства, накопленные в арсенале формирования экспорта (экспортные премии, государственное субсидирование экспорта, товарный и валютный демпинг и др.), позволяет экспортерам значительно снижать цены на свои товары, чтобы обеспечить проникновение на зарубежные рынки. Для борьбы с демпингом во внешнеэкономических связях стали использовать **АНТИДЕМПИНГОВЫЕ ПОШЛИНЫ**, взимаемые сверх обычных импортных пошлин и носящие протекционистский характер. В порядке исключения антидемпинговая пошлина может использоваться применительно к экспортеру (Турция). В этой связи встает вопрос о четком юридическом определении самого понятия «демпинг». В 1967 г. Женевская конференция ГАТТ (Кеннеди-раунд) приняла Международный антидемпинговый кодекс, ратифицированный большинством развитых стран и вступивший в силу в 1968 г. Принимались в разное время и

соответствующие национальные акты (в США – 1921 г., во Франции – 1958 г., в Великобритании – 1957 г., ФРГ – 1962 г., в Италии – 1963 г и др.). Четкостью определения отличается австрийский антидемпинговый закон, в соответствии с которым экспорт считается демпинговым, если экспортные цены на 20 % и более ниже цены товара на внутреннем рынке страны экспортера и, по меньшей мере, на 8 % меньше мировой цены. Как международное, так и внутреннее антидемпинговое законодательство квалифицирует антидемпинговую пошлину (налог) как инструмент, используемый для борьбы с незаконной конкуренцией.

Значительное влияние на объем поступлений адвалорных пошлин в государственный бюджет оказывают валютные кризисы. Так, США в период острейшего кризиса доллара в августе 1971 г. вводили 10 % надбавку к таможенным пошлинам на импортные товары. К подобной практике прибегали Великобритания, Дания и некоторые другие страны.

*Смешанная пошлина*, как это следует из самого названия, совмещает подходы к выбору единицы обложения адвалорных и специфических пошлин. Так, например, при обложении импорта часов в США таможенная ставка устанавливается как в зависимости от цены, так и от количества камней в часах. Чаще всего смешанные пошлины используются как дополнение к специфическим в случае недостаточной эффективности последних. Таможенный тариф США по значительному числу позиций предусматривает смешанные обложения. Смешанные пошлины применяются в практике ЮАР, Австралии и некоторых других государств.

### *Лекция 8* НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

#### **Правовые основы налогового контроля**

Число зарегистрированных в РК налогоплательщиков растет и уже составляет более 1 млн. человек и юридических лиц, что предполагает совершенствование организации налогового администрирования. Важным элементом в налоговом администрировании является налоговый контроль, – т.е. контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства, полнотой и своевременностью перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды.

Налоговое администрирование заключается в осуществлении органами налоговой службы налогового контроля, применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг налогоплательщикам (налоговым агентам) и другим уполномоченным государственным органам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Налоговый контроль - государственный контроль, осуществляемый органами налоговой службы, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан, иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы.

Налоговый контроль осуществляется в:

- 1) форме налоговой проверки;
- 2) иных формах государственного контроля.

В рамках данных форм налогового контроля осуществляется:

- 1) учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений;
- 2) контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин;
- 3) контроль за подакцизными товарами;
- 4) контроль при трансфертном ценообразовании;
- 5) контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного (подлежащего обращению) в собственность государства;
- 6) контроль за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства Республики Казахстан.

В рамках иной формы государственного контроля осуществляется:

- 1) регистрация налогоплательщиков в налоговых органах;
- 2) прием налоговых форм;
- 3) камеральный контроль;
- 4) мониторинг крупных налогоплательщиков;
- 5) налоговое обследование;
- 6) контроль за учетом этилового спирта в организациях, осуществляющих производство этилового спирта;
- 7) установление соответствия заявителя квалификационным требованиям, предъявляемым к деятельности по производству и обороту этилового спирта и алкогольной продукции.

Общий порядок проведения налоговой проверки осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан».

Особенности порядка и сроки проведения налоговой проверки определяются настоящим Кодексом.

Уполномоченный орган разрабатывает и утверждает формы ведомственной отчетности, проверочных листов, критерии оценки степени риска, ежегодные планы проведения проверок в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан».

Таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции налоговый контроль, применяют способы обеспечения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Налоговую тайну составляют любые полученные органом налоговой службы сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), за исключением сведений:

- 1) о сумме налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплаченных (перечисленных) налогоплательщиком (налоговым агентом), за исключением физических лиц;
- 2) о сумме возврата налогоплательщику из бюджета превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога;
- 3) о сумме налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента);
- 4) о бездействующих налогоплательщиках и налогоплательщиках, признанных лжепредприятиями на основании вступившего в законную силу приговора либо постановления суда;

5) о представлении налогоплательщиком налогового заявления о проведении документальной проверки в связи с ликвидацией (прекращением деятельности);

6) о начисленной налогоплательщику (налоговому агенту) сумме налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением физических лиц, и мерах ответственности, примененных в отношении налогоплательщика (налогового агента), нарушившего налоговое законодательство Республики Казахстан;

7) о наличии (отсутствии) регистрации в качестве налогоплательщика нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, филиал, представительство или без образования постоянного учреждения в соответствии с настоящим Кодексом;

8) о следующих регистрационных данных налогоплательщика (налогового агента):

идентификационный номер;

фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица, руководителя юридического лица;

наименование индивидуального предпринимателя, юридического лица;

дата постановки на регистрационный учет, дата снятия с регистрационного учета, причина снятия с регистрационного учета налогоплательщика (налогового агента);

дата начала и окончания приостановления деятельности;

резидентство налогоплательщика;

9) о плане налоговой проверки;

10) о непредставлении налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности.

Сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), являющиеся налоговой тайной, не могут быть представлены органами налоговой службы

другому лицу без письменного разрешения налогоплательщика (налогового агента), если иное не установлено настоящей статьей.

Органы налоговой службы представляют сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), составляющие налоговую тайну, без получения письменного разрешения налогоплательщика (налогового агента) в следующих случаях:

- 1) правоохранительным органам в пределах их компетенции, установленной законодательными актами Республики Казахстан, по запросам об исполнении лицами, совершающими налоговые правонарушения и преступления, налогового обязательства, обязанности налогового агента в порядке, установленном настоящим Кодексом, в целях преследования их по закону;
- 2) суду в ходе рассмотрения дел об определении налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов в порядке, установленном настоящим Кодексом, или ответственности за налоговые правонарушения и преступления;
- 3) судебному исполнителю в пределах его компетенции, установленной законодательными актами Республики Казахстан, при исполнении исполнительных документов с санкции суда, а по исполнительным документам, выписанным на основании вступивших в законную силу судебных актов, без санкции суда.

Порядок представления таких сведений устанавливается уполномоченным органом совместно с уполномоченным государственным органом по обеспечению исполнения исполнительных документов;

- 4) центральному уполномоченному органу по государственному планированию.

Центральный уполномоченный орган по государственному планированию утверждает перечень должностных лиц, имеющих доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну;

- 5) уполномоченному государственному органу по финансовому мониторингу.

Уполномоченный государственный орган по финансовому мониторингу утверждает перечень должностных лиц, имеющих доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну;

б) лицу, привлеченному к проведению налоговой проверки в качестве специалиста;

7) налоговым или правоохранительным органам других государств, международным организациям в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами, одной из сторон которых является Республика Казахстан, а также договорами, заключенными Республикой Казахстан с международными организациями;

8) уполномоченному государственному органу в области охраны окружающей среды в части сведений, содержащихся в налоговой отчетности по плате за эмиссии в окружающую среду;

9) уполномоченному органу в области государственной статистики.

Уполномоченный орган в области государственной статистики утверждает перечень должностных лиц, имеющих доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну. Перечень сведений, составляющих налоговую тайну, и порядок их представления устанавливаются уполномоченным органом совместно с уполномоченным органом в области государственной статистики.

Налоговая тайна не подлежит разглашению должностными лицами органов налоговой службы, за исключением случаев, установленных настоящей статьей, а также должностными лицами иных государственных органов, получившими сведения о налогоплательщике (налоговом агенте) от органов налоговой службы в порядке, установленном настоящей статьей.

Должностные лица органов налоговой службы, должностные лица иных государственных органов, получившие от органов налоговой службы сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), составляющие налоговую тайну, не



вправе распространять такие сведения как в период работы в указанных органах, так и после своего увольнения.

Налоговая тайна не подлежит разглашению специалистами, привлеченными к проведению налоговой проверки, как при исполнении ими своих обязанностей при проведении налоговой проверки, так и после завершения их выполнения.

Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений влекут ответственность, предусмотренную законодательными актами Республики Казахстан.

Налоговое обследование - иная форма налогового контроля, осуществляемая органами налоговой службы в рабочее время по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика (налогового агента), с целью:

подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных;

вручения налогоплательщику (налоговому агенту) акта налоговой проверки в случае, указанном в пункте 2 статьи 637 настоящего Кодекса;

вручения налогоплательщику (налоговому агенту) уведомления, предусмотренного настоящим Кодексом;

вручения налогоплательщику (налоговому агенту) решения об ограничении в распоряжении имуществом и (или) акта описи ограниченного в распоряжении имущества.

Для участия в проведении налогового обследования могут быть привлечены понятия в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Основанием для проведения налогового обследования является:

- 1) невозможность вручения налогоплательщику (налоговому агенту) акта налоговой проверки, решения об ограничении в распоряжении имуществом и (или) акта описи ограниченного в распоряжении имущества;
- 2) возврат почтовой или иной организацией связи уведомления, предусмотренного настоящим Кодексом, направленного органом налоговой службы по почте заказным письмом с уведомлением, по причине отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения.

При этом обследование по основанию, предусмотренному настоящим подпунктом, в отношении налогоплательщика (налогового агента), имеющего банковский счет, проводится по истечении пяти рабочих дней со дня возврата такого письма почтовой или иной организацией связи.

- 3) постановка налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Налоговый орган вправе проводить налоговое обследование по месту нахождения налогоплательщика, указанному в его регистрационных данных, по основанию, предусмотренному настоящим подпунктом, не более одного раза в месяц.

По результатам налогового обследования составляется акт налогового обследования, в котором указываются:

место, дата и время составления;

должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии) должностного лица органа налоговой службы, составившего акт;

наименование органа налоговой службы;

фамилия, имя и отчество (при его наличии), наименование и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства привлеченного понятого;

фамилия, имя и отчество (при его наличии) и (или) наименование налогоплательщика, его идентификационный номер;

информация о результатах налогового обследования.

В случае установления в результате налогового обследования, проведенного по законному основанию, фактического отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, орган налоговой службы направляет такому налогоплательщику уведомление о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика.

В течение двадцати рабочих дней с даты направления налоговым органом уведомления налогоплательщик обязан в явочном порядке представить в налоговый орган письменное пояснение о причинах отсутствия в момент налогового обследования.

В случае неисполнения налогоплательщиком требования, указанного в части первой настоящего пункта, налоговый орган приостанавливает расходные операции по банковским счетам такого налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом.

Налогоплательщик в течение пяти рабочих дней со дня приостановления расходных операций по его банковским счетам обязан в явочном порядке представить в налоговый орган письменное пояснение о причинах отсутствия по месту нахождения в момент налогового обследования.

В случае неисполнения налогоплательщиком требования, установленного частью первой настоящего пункта, налоговый орган производит снятие такого налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Совершение следующих действий должностных лиц органов налоговой службы по их требованию или требованию налогоплательщика (налогового агента) может осуществляться с участием понятых:

- 1) вручение должностным лицом органов налоговой службы уведомления по исполнению налогового обязательства, распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе, решения об ограничении в распоряжении

имуществом, акта описи имущества, извещения о проведении налоговой проверки, предписания, акта налоговой проверки и иных документов органов налоговой службы, предусмотренных настоящим Кодексом;

2) ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента);

3) обследование имущества, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, независимо от его места нахождения, проводимое на основании предписания;

4) проведение на основании предписания инвентаризации имущества (кроме жилых помещений) налогоплательщика (налогового агента), в том числе с применением специальных средств (фото-, аудио-, видеоаппаратуры), в порядке, установленном настоящим Кодексом;

5) налоговое обследование.

В качестве понятых могут быть приглашены любые совершеннолетние, дееспособные граждане в количестве не менее двух человек, не заинтересованные в исходе действий должностного лица органов налоговой службы и налогоплательщика (налогового агента).

Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц государственных органов и работников, учредителей налогоплательщика (налогового агента), в отношении которого проводится действие.

Понятые удостоверяют факт, содержание и результаты действий должностных лиц органов налоговой службы и налогоплательщика (налогового агента), при совершении которых они присутствовали, зафиксированные в протоколе (акте), составляемом должностным лицом органов налоговой службы.

Понятой вправе делать замечания по поводу совершенных действий. Замечания понятого подлежат занесению в протокол (акт), составляемый должностным лицом органов налоговой службы.

В протоколе (акте), составляемом должностным лицом органов налоговой службы с участием понятых, указываются:

- 1) должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица органов налоговой службы, составившего протокол (акт);
- 2) наименование органа налоговой службы;
- 3) место и дата совершения действия;
- 4) фамилия, имя, отчество (при его наличии), дата рождения, место жительства, наименование и номер документа, удостоверяющего личность, каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении;
- 5) содержание и последовательность действия;
- 6) время начала и окончания действия;
- 7) выявленные при совершении действия факты и обстоятельства.

Должностное лицо органов налоговой службы обязано ознакомить с протоколом (актом) лиц, участвовавших в совершении действия или присутствовавших при его совершении. После ознакомления с протоколом (актом) должностное лицо органов налоговой службы, а также все лица, участвовавшие в совершении действия или присутствовавшие при его совершении, подписывают протокол (акт).

К протоколу (акту) прилагаются фотографические снимки и негативы, видеозаписи или другие материалы, выполненные при совершении действия (при их наличии).

Протокол (акт), составленный должностным лицом органов налоговой службы в порядке, установленном настоящей статьей, фиксирует и подтверждает факт совершения действий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.

Уполномоченный орган ведет учет налогоплательщиков путем формирования государственной базы данных налогоплательщиков.

Государственная база данных налогоплательщиков - информационная система, предназначенная для осуществления учета налогоплательщиков.

Формирование государственной базы данных налогоплательщиков заключается:

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

2) в регистрационном учете налогоплательщика:

в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката;

по налогу на добавленную стоимость;

в качестве электронного налогоплательщика;

в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности;

по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

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

1) внесение сведений о данных лицах в государственную базу данных налогоплательщиков;

2) изменение и (или) дополнение регистрационных данных в государственной базе данных налогоплательщиков;

3) исключение сведений о налогоплательщике из государственной базы данных налогоплательщиков.

Регистрационный учет налогоплательщика включает в себя постановку налогоплательщика на регистрационный учет, внесение изменений и (или)

дополнений в регистрационные данные налогоплательщика, снятие налогоплательщика с соответствующего регистрационного учета.

Регистрационными данными налогоплательщика являются сведения о налогоплательщике, представленные или заявленные в органы налоговой службы:

- 1) уполномоченными государственными органами;
- 2) банками или организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, в соответствии с настоящим Кодексом;
- 3) налогоплательщиком.

В этих целях признается:

- 1) местом жительства физического лица - место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;
- 2) местом нахождения индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката - место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, заявленное при постановке на регистрационный учет в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката;
- 3) местом нахождения юридического лица-резидента, его структурного подразделения, структурного подразделения юридического лица-нерезидента - место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах или свидетельстве об учетной регистрации структурного подразделения;
- 4) местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - место осуществления деятельности в Республике

Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в налоговом органе;

5) местом пребывания физического лица-нерезидента - место временного пребывания физического лица-нерезидента в Республике Казахстан, указанное в миграционной карточке. Если в соответствии с положениями международного договора не предусмотрено наличие миграционной карточки, то местом пребывания признается место преимущественного нахождения в Республике Казахстан, заявленное физическим лицом-нерезидентом в налоговый орган.

Внесение сведений в государственную базу данных налогоплательщиков осуществляется налоговым органом после присвоения физическому, юридическому лицу, структурному подразделению юридического лица идентификационного номера на основании сведений национальных реестров идентификационных номеров.

Налоговые органы осуществляют внесение сведений в государственную базу данных налогоплательщиков о:

- 1) физическом лице, в том числе иностранце или лице без гражданства, - по месту жительства или пребывания;
- 2) юридическом лице-резиденте и его структурном подразделении, структурном подразделении юридического лица-нерезидента - по месту нахождения;
- 3) юридическом лице-нерезиденте, осуществляющем деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - по месту нахождения постоянного учреждения;
- 4) нерезиденте, являющемся налоговым агентом в соответствии с настоящим Кодексом, приобретающем ценные бумаги, доли участия, связанные с недропользованием в Республике Казахстан, - по месту нахождения резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан, указанного в настоящем Кодексе;



- 5) нерезиденте, являющемся налоговым агентом в соответствии с настоящим Кодексом, приобретающем недвижимое имущество в Республике Казахстан, - по месту нахождения недвижимого имущества;
- 6) дипломатическом и приравненном к нему представительстве иностранного государства, аккредитованном в Республике Казахстан, - по месту нахождения дипломатического и приравненного к нему представительства;
- 7) нерезиденте, осуществляющем деятельность через зависимого агента, который рассматривается как постоянное учреждение нерезидента согласно настоящему Кодексу, - по месту регистрации зависимого агента;
- 8) нерезиденте, открывающем текущие счета в банках-резидентах, - по месту нахождения банка-резидента.

Внесение сведений в государственную базу данных налогоплательщиков осуществляется органами налоговой службы в течение трех рабочих дней со дня получения сведений национальных реестров идентификационных номеров.

Сведения о физических лицах, содержащиеся в Национальном реестре индивидуальных идентификационных номеров, передаются уполномоченным государственным органом в органы налоговой службы по достижении физическим лицом шестнадцати лет. В случае возникновения налогового обязательства у лиц, не достигших шестнадцати лет, сведения по таким лицам в органы налоговой службы передаются по запросу налогового органа.

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, для регистрации в качестве налогоплательщика обязано в течение тридцати календарных дней с даты начала осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с настоящим Кодексом подать в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) учредительных;
- 2) подтверждающих государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога);
- 3) подтверждающих налоговую регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при его наличии.

Нерезидент, являющийся налоговым агентом в соответствии с настоящим Кодексом, приобретающий недвижимое имущество в Республике Казахстан, до приобретения имущества для регистрации в качестве налогоплательщика обязан представить в налоговый орган по месту нахождения недвижимого имущества налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) удостоверяющего личность физического лица-нерезидента, или учредительных документов юридического лица-нерезидента;
- 2) подтверждающего государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога) для юридического лица-нерезидента;
- 3) подтверждающего налоговую регистрацию в стране инкорпорации (гражданства) нерезидента, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при его наличии.

Зависимый агент, деятельность которого в соответствии с настоящим Кодексом рассматривается как постоянное учреждение нерезидента, для регистрации такого нерезидента в качестве налогоплательщика обязан в течение тридцати календарных дней с даты начала осуществления деятельности, определенной в соответствии с настоящим Кодексом, представить в налоговый орган по месту жительства (нахождения) налоговое заявление о постановке на

регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) договора (соглашения, контракта или иного документа), при его наличии, на предоставление полномочий на осуществление предпринимательской деятельности от имени нерезидента, подписание контрактов или на иные цели;
- 2) документа, удостоверяющего личность физического лица-нерезидента, или учредительных документов юридического лица - нерезидента, постоянным учреждением которого он является;
- 3) документа, подтверждающего государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, постоянным учреждением которого он является, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога) для юридического лица-нерезидента;
- 4) документа, подтверждающего налоговую регистрацию в стране инкорпорации (гражданства) нерезидента, постоянным учреждением которого он является, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при его наличии у нерезидента.

Нерезидент, открывающий текущие счета в банках-резидентах, обязан до открытия счета зарегистрироваться в качестве налогоплательщика. Для регистрации в качестве налогоплательщика такой нерезидент представляет в налоговый орган по месту нахождения банка налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, установленных пунктом 2 настоящей статьи.

Иностранцы и лица без гражданства, получающие доходы из источников в Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению у источника выплаты в соответствии с положениями настоящего Кодекса, обязаны в течение тридцати календарных дней с даты начала осуществления деятельности, определенной в соответствии с настоящим Кодексом, представить в налоговый орган по месту пребывания (жительства) налоговое заявление о постановке на

регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства;
- 2) подтверждающего налоговую регистрацию в стране гражданства (резидентства), с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при наличии такого номера;
- 3) подтверждающего сумму дохода из источников в Республике Казахстан, при наличии такого документа.

Физическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность на территории Республики Казахстан, которое в соответствии с Кодексом приобрело статус резидента Республики Казахстан, обязано в течение тридцати календарных дней с даты приобретения такого статуса зарегистрироваться в качестве налогоплательщика. Для регистрации в качестве налогоплательщика такое физическое лицо представляет в налоговый орган по месту своего пребывания (жительства) налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, установленных пунктом 2 настоящей статьи.

6. Нерезидент подлежит регистрации в качестве налогоплательщика на основании сведений уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору за энергетикой и минеральными ресурсами о приобретении ценных бумаг или доли участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан.

Дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, подлежит регистрации в качестве налогоплательщика на основании налогового заявления о постановке на регистрационный учет.

В целях формирования идентификационного номера и регистрационного свидетельства налоговый орган направляет в органы юстиции электронное

извещение в течение одного рабочего дня со дня получения налогового заявления о постановке на регистрационный учет, сведений уполномоченных государственных органов.

Электронное извещение о присвоении идентификационного номера нерезидентам направляется органами юстиции в налоговые органы не позднее одного рабочего дня с даты получения электронного извещения налоговых органов.

Регистрация нерезидентов в качестве налогоплательщиков осуществляется налоговым органом с выдачей регистрационного свидетельства по форме, утвержденной уполномоченным органом, в срок, установленный настоящим Кодексом.

Регистрационное свидетельство нерезидента, приобретающего ценные бумаги, доли участия, связанные с недропользованием в Республике Казахстан, хранится в налоговом органе по месту нахождения резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан, до его востребования нерезидентом.

В случае получения сведений от уполномоченного государственного органа, налогового заявления о постановке на регистрационный учет в отношении нерезидентов, имеющих идентификационные номера, направление налоговым органом электронного извещения в органы юстиции в целях формирования идентификационного номера и регистрационного свидетельства не производится. При этом постановка на регистрационный учет лиц, осуществляется по месту нахождения их зависимых агентов.

Налоговые органы осуществляют внесение изменений и дополнений в регистрационные данные, представленные при регистрации в качестве налогоплательщика:

1) физического лица - на основании сведений Национального реестра индивидуальных идентификационных номеров;

- 2) юридического лица-резидента и его структурного подразделения, структурного подразделения юридического лица-нерезидента - на основании сведений Национального реестра бизнес-идентификационных номеров;
- 3) юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - на основании налогового заявления о постановке на регистрационный учет;
- 4) нерезидента, являющегося налоговым агентом при изменении места нахождения резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан - на основании сведений Национального реестра бизнес-идентификационных номеров о таком резиденте;
- 5) дипломатического и приравненного к нему представительства иностранного государства, аккредитованного в Республике Казахстан, - на основании налогового заявления о постановке на регистрационный учет;
- 6) нерезидента, осуществляющего деятельность через зависимого агента, который рассматривается как постоянное учреждение нерезидента - на основании налогового заявления, представленного в налоговый орган зависимым агентом;
- 7) физического и юридического лица-нерезидента, имеющего текущий счет в банке-резиденте, - на основании уведомления банка.

Изменение сведений об ответственном работнике по расчетам с бюджетом, номере телефона, адресе электронной почты юридического лица, его структурного подразделения осуществляется на основании налогового заявления о постановке на регистрационный учет.

Изменение сведений о руководителе юридического лица-резидента, его структурного подразделения, структурного подразделения юридического лица-нерезидента осуществляется на основании налогового заявления о постановке на регистрационный учет.

К налоговому заявлению, представленному для изменения сведений о руководителе юридического лица-резидента, прилагается нотариально засвидетельствованная копия решения общего собрания участников (акционеров) юридического лица или одного участника (акционера) юридического лица, состоящего из одного участника (акционера), о назначении исполнительного органа юридического лица.

К налоговому заявлению, представленному для изменения сведений о руководителе структурного подразделения юридического лица, прилагается нотариально засвидетельствованная копия решения уполномоченного органа юридического лица о назначении руководителя структурного подразделения юридического лица либо иного документа, подтверждающего его полномочия.

Изменение сведений о банковских счетах налогоплательщиков осуществляется на основании сведений банков или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, представленных в порядке и срок, которые установлены настоящим Кодексом.

Физическое лицо при изменении места жительства (пребывания) вправе самостоятельно подать в налоговый орган по новому месту жительства налоговое заявление для внесения изменений в регистрационные данные с приложением копий документов, подтверждающих изменение места жительства (пребывания) налогоплательщика, с предъявлением их оригинала.

Налоговое заявление для изменения регистрационных данных налогоплательщика представляется в налоговый орган по месту нахождения (жительства) налогоплательщика (налогового агента) не позднее десяти рабочих дней с момента возникновения изменений.

Налоговые органы осуществляют внесение изменений в регистрационные данные налогоплательщика в течение трех рабочих дней со дня получения сведений национальных реестров идентификационных номеров, уполномоченных государственных органов, банков или организаций,

осуществляющих отдельные виды банковских операций, налогового заявления о постановке на регистрационный учет.

Налоговые органы исключают налогоплательщика из государственной базы данных налогоплательщиков на основании сведений национальных реестров идентификационных номеров по причине:

- 1) смерти или объявления умершим физического лица;
- 2) выезда физического лица из Республики Казахстан на постоянное место жительства;
- 3) исключения юридических лиц, их структурных подразделений из Государственного регистра юридических лиц или снятия с учетной регистрации структурных подразделений юридических лиц;
- 4) прекращения нерезидентом деятельности через постоянное учреждение;
- 5) прекращения иностранцем или лицом без гражданства деятельности в Республике Казахстан;
- 6) прекращения прав на недвижимое имущество, акции и (или) доли участия нерезидента, являющегося налоговым агентом в соответствии с настоящим Кодексом, в случае, если такой нерезидент не имеет иного объекта налогообложения в Республике Казахстан;
- 7) прекращения деятельности дипломатического и приравненного к нему представительства иностранного государства, аккредитованного в Республике Казахстан;
- 8) прекращения деятельности нерезидента через зависимого агента в Республике Казахстан, который рассматривается как постоянное учреждение этого нерезидента в соответствии с настоящим Кодексом;
- 9) закрытия нерезиденту текущего счета в банке-резиденте при условии отсутствия у такого нерезидента текущих счетов в банках-резидентах, а также отсутствия сведений об открытии текущих счетов в течение шести месяцев со дня получения уведомления банка.



С целью исключения из государственной базы данных налогоплательщиков лиц, указанных в настоящем Кодексе, налоговый орган направляет в органы юстиции электронное извещение о снятии с регистрационного учета:

- 1) нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - на основании налогового заявления о снятии с регистрационного учета;
- 2) нерезидента - на основании сведений уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору за энергетикой и минеральными ресурсами о реализации ценных бумаг или долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан;
- 3) иностранца или лица без гражданства - на основании налогового заявления о снятии с регистрационного учета;
- 4) дипломатического и приравненного к нему представительства иностранного государства, аккредитованного в Республике Казахстан, - на основании сведений уполномоченного государственного органа, осуществляющего внешнеполитическую деятельность, о прекращении деятельности дипломатического и приравненного к нему представительства иностранного государства, аккредитованного в Республике Казахстан;
- 5) нерезидента - на основании налогового заявления зависимого агента о снятии с регистрационного учета;
- 6) нерезидента, имеющего текущий счет в банках-резидентах, - на основании уведомления банка о закрытии текущего счета нерезиденту.

Электронное извещение с указанием сведений о нерезидентах представляется налоговыми органами в органы юстиции в течение одного рабочего дня с даты получения сведений от уполномоченных государственных органов, уведомления банка, налогового заявления о снятии с регистрационного учета.

Исключение налогоплательщика из государственной базы данных налогоплательщиков производится налоговым органом на основании сведений национальных реестров идентификационных номеров при условии отсутствия не исполненных налогоплательщиком налоговых обязательств.

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 Республики Казахстан о частном предпринимательстве.

Налоговые органы не производят постановку физического лица на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя, деятельность которого в качестве индивидуального предпринимателя не допускается законодательством Республики Казахстан.

Постановка физического лица на регистрационный учет в качестве частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката производится на основании налогового заявления физического лица о регистрационном учете индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, представленного в налоговый орган по месту нахождения до начала осуществления нотариальной, адвокатской деятельности.

К налоговому заявлению, представленному для постановки на регистрационный учет в качестве частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, прилагаются копии следующих документов с предъявлением оригиналов:

удостоверяющего личность;

лицензии на право занятия частной нотариальной, адвокатской деятельностью, деятельностью по исполнению исполнительных документов;

подтверждающего место нахождения частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

Документом, подтверждающим место нахождения частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, является документ, подтверждающий право собственности на недвижимое имущество или пользования им.

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

Постановка физического лица на регистрационный учет в качестве частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката производится налоговым органом с выдачей свидетельства о постановке на регистрационный учет в качестве частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката по форме, установленной уполномоченным органом.

Изменение регистрационных данных индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката производится налоговым органом на основании налогового заявления о регистрационном учете индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

Индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат обязан представить налоговое заявление в налоговый орган по месту нахождения не позднее десяти рабочих дней со дня изменения:

- 1) регистрационных данных, указанных в свидетельстве о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;
- 2) места нахождения частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

К налоговому заявлению для изменения регистрационных данных индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката прилагаются:

- 1) индивидуальным предпринимателем - оригинал свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, а также документы, представляемые при государственной регистрации индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Республики Казахстан о частном предпринимательстве ;
- 2) частным нотариусом, частным судебным исполнителем, адвокатом - документы, установленные настоящим Кодексом.

Изменение регистрационных данных индивидуального предпринимателя, указанных в свидетельстве о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, производится налоговым органом с заменой свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя в течение трех рабочих дней со дня получения налогового заявления, представленного для изменения регистрационных данных.

Изменение сведений о месте нахождения частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката производится налоговым органом в течение трех рабочих дней со дня получения налогового заявления, представленного для изменения регистрационных данных.

Снятие физического лица с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя производится налоговым органом на основании налогового заявления о регистрационном учете индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о частном предпринимательстве.

Снятие физического лица с регистрационного учета в качестве частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката производится налоговым органом на основании налогового заявления о регистрационном учете индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

Снятие физического лица с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката производится налоговым органом при условии отсутствия неисполненных налоговых обязательств.

Обязательной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость подлежат юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели в установленном порядке.

Обязательной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость не подлежат:

государственные учреждения;

структурные подразделения юридических лиц-резидентов;

лица, по деятельности, подлежащей обложению налогом на игорный бизнес, фиксированным налогом и единым земельным налогом соответственно.

В случае, если размер оборота превышает в течение календарного года минимум оборота, определенного в соответствии с настоящим пунктом, лица, обязаны в явочном порядке подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение минимума оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом:

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

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

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

другими налогоплательщиками - с первого января текущего календарного года.

Для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость оборот налогоплательщика включает оборот, за исключением необлагаемого оборота:

- 1) по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг в Республике Казахстан;
- 2) по приобретению от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан.

Место реализации работ, услуг определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость налогоплательщик, осуществляющий расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для крестьянских или фермерских хозяйств, при определении оборота не учитывает оборот по реализации от осуществления деятельности, подпадающей под данный специальный налоговый режим.

Доверительный управляющий обязан в явочном порядке подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном

учете по налогу на добавленную стоимость не позднее пяти рабочих дней с даты заключения договора доверительного управления либо даты иного документа, являющегося основанием возникновения доверительного управления, если учредитель по договору доверительного управления либо выгодоприобретатель в иных случаях возникновения доверительного управления является плательщиком налога на добавленную стоимость. В случаях, когда учредитель по договору доверительного управления либо выгодоприобретатель в иных случаях возникновения доверительного управления не является плательщиком налога на добавленную стоимость, обязательная постанова доверительного управляющего на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производится по законным основаниям.

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

Лица становятся плательщиками налога на добавленную стоимость в первый день месяца, следующего за месяцем, в котором они подали налоговое заявление для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, если не предусмотрено иное.

К налоговому заявлению, представленному для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, в обязательном порядке прилагают нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего место нахождения налогоплательщика.

Документом, подтверждающим место нахождения налогоплательщика, является документ, подтверждающий право собственности на недвижимое имущество или пользования им.

Срок между датой нотариального засвидетельствования копии документа, подтверждающего место нахождения налогоплательщика, и датой ее представления в налоговый орган не должен превышать десять рабочих дней.

При выявлении лица, не представившего налоговое заявление для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, налоговый орган не позднее пяти рабочих дней с момента выявления такого налогоплательщика направляет ему уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан в порядке, установленном настоящим Кодексом.

В случае непредставления налогоплательщиком налогового заявления для постановки на регистрационный учет по уведомлению налогового органа, направленному по истечении срока, налоговый орган выносит распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в установленном порядке.

Лица, не подлежащие обязательной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом, вправе подать в налоговый орган по месту нахождения в явочном порядке налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость.

Не имеют права добровольной постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость:

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

государственные учреждения;

нерезиденты, не осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;

структурные подразделения юридических лиц-резидентов;



лица, указанные в настоящем Кодексе, по деятельности, подлежащей обложению налогом на игорный бизнес и фиксированным налогом соответственно.

Юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, к налоговому заявлению, представленному для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, прилагают документы, указанные в настоящем Кодексе.

Налоговый орган в течение десяти рабочих дней со дня подачи налогового заявления для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость с выдачей свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость или выносит решение об отказе в постановке его на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость по форме, установленной уполномоченным органом.

Лица становятся плательщиками налога на добавленную стоимость с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором они подали налоговое заявление для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

Налоговые органы отказывают налогоплательщику в добровольной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость при наличии на дату подачи налогового заявления о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость одного или нескольких из следующих условий:

- 1) не исполнены налогоплательщиком налоговые обязательства по представлению налоговой отчетности в порядке и сроки, которые установлены особенной частью настоящего Кодекса;

2) не истекли два года со дня снятия данного налогоплательщика с учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа в установленном порядке;

3) не представлены документы, установленные настоящим Кодексом;

4) учредитель юридического лица является:

бездействующим юридическим лицом;

бездействующим индивидуальным предпринимателем;

первым руководителем или учредителем бездействующего юридического лица;

недееспособным или ограниченно дееспособным и (или) безвестно отсутствующим физическим лицом;

физическим лицом, имеющим непогашенную или неснятую судимость по статьям 192, 192-1, 216 и 217 Уголовного кодекса Республики Казахстан;

физическим лицом, находящимся в розыске;

5) первый руководитель юридического лица или индивидуальный предприниматель является:

бездействующим индивидуальным предпринимателем;

первым руководителем или учредителем бездействующего юридического лица;

недееспособным или ограниченно дееспособным и (или) безвестно отсутствующим физическим лицом;

физическим лицом, имеющим непогашенную или неснятую судимость по статьям 192, 192-1, 216 и 217 Уголовного кодекса Республики Казахстан;

физическим лицом, находящимся в розыске.

Решение об отказе в постановке на регистрационный учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость вручается налогоплательщику лично под роспись или иным способом, подтверждающим факт отправки.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость является бланком строгой отчетности и удостоверяет факт постановки налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на

добавленную стоимость. Форма свидетельства устанавливается уполномоченным органом.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость выдается налогоплательщику под роспись.

Выдача свидетельства регистрируется в журнале выдачи свидетельств о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость содержит следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование и (или) фамилию, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика;
- 2) идентификационный номер;
- 3) дату постановки налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;
- 4) дату выдачи, соответствующая дате подписания свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость налоговым органом;
- 5) наименование налогового органа, выдавшего свидетельство.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость хранится у плательщика налога на добавленную стоимость.

В случае снятия налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость подлежит возврату в налоговый орган, за исключением случаев утери свидетельства налогоплательщиком.

Замена свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производится налоговым органом в течение трех рабочих дней в случаях:

- 1) утери (порчи) свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость - на основании налогового заявления налогоплательщика;
- 2) изменения фамилии, имени, отчества (при его наличии) или наименования плательщика налога на добавленную стоимость - на основании сведений национальных реестров идентификационных номеров об изменении фамилии, имени, отчества (при его наличии) или наименования налогоплательщика.

При выдаче нового свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость бланк прежнего свидетельства подлежит возврату в налоговый орган, за исключением случаев утери указанного свидетельства налогоплательщиком.

Для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость плательщик налога на добавленную стоимость вправе подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации, установленного статьей 568 настоящего Кодекса;
- 2) за период с начала текущего календарного года, в котором подано такое налоговое заявление, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации, установленного статьей 568 настоящего Кодекса.

К налоговому заявлению, представленному для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость прилагаются следующие документы:

- 1) оригинал свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, за исключением случаев утери свидетельства налогоплательщиком;

2) ликвидационная декларация по налогу на добавленную стоимость.

Если иное не установлено, налоговые органы обязаны произвести снятие налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в течение пяти рабочих дней с даты подачи налогоплательщиком налогового заявления при условии соблюдения законного требования. Датой снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость является дата подачи в налоговый орган налогового заявления таким налогоплательщиком.

Налоговые органы отказывают налогоплательщику в снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в течение пяти рабочих дней с даты подачи налогового заявления налогоплательщиком в следующих случаях:

- 1) за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, размер облагаемого оборота налогоплательщика превысил минимум оборота по реализации, установленный настоящим Кодексом;
- 2) за период с начала текущего календарного года, в котором подано такое налоговое заявление, размер облагаемого оборота налогоплательщика превысил минимум оборота по реализации, установленный статьей 568 настоящего Кодекса.

Решение об отказе в снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость с указанием причины такого отказа по форме, установленной уполномоченным органом, вручается налогоплательщику лично под роспись, или иным способом, подтверждающим факт отправки.

Снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа по форме, установленной уполномоченным органом, производится без уведомления налогоплательщика в случаях:

- 1) непредставления плательщиком налога на добавленную стоимость налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость по истечении шести месяцев после установленного настоящим Кодексом срока ее представления;
- 2) неисполнения налогоплательщиком требования, установленного настоящим Кодексом;
- 3) признания плательщика налога на добавленную стоимость лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора либо постановления суда;
- 4) признания недействительной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица на основании вступившего в законную силу решения суда.

Решение о снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость выносится налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика не позднее пяти рабочих дней:

со дня установления данного случая;

со дня истечения срока, установленного настоящим Кодексом;

со дня получения налоговым органом вступившего в законную силу приговора либо постановления суда о признании налогоплательщика лжепредприятием;

со дня получения налоговым органом вступившего в законную силу решения суда о признании недействительной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица.

Плательщик налога на добавленную стоимость по решению налогового органа признается снятым с регистрационного учета в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

с даты вынесения данного решения;

с даты начала преступной деятельности;

с даты постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

Снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость производится:

- 1) в случае прекращения деятельности юридического лица-резидента, юридического лица-нерезидента на территории Республики Казахстан через филиал, представительство, индивидуального предпринимателя, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, - с даты представления налогового заявления, указанного настоящим Кодексом;
- 2) в случаях реорганизации юридических лиц путем слияния, присоединения - с даты представления налогового заявления, указанного в настоящем Кодексе;
- 3) в случае реорганизации юридического лица путем разделения - с даты представления налогового заявления, указанного в настоящем Кодексе.

При ликвидации плательщика налога на добавленную стоимость по причине банкротства снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость производится со дня исключения из Государственного регистра юридических лиц или снятия с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя.

Информация о снятии плательщика налога на добавленную стоимость с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа размещается на сайте уполномоченного органа в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Приостановление действия свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами на основании решения о приостановлении представления налоговой отчетности плательщиком налога на добавленную стоимость на период, указанный налогоплательщиком в налоговом заявлении о приостановлении деятельности, но не более чем на срок, установленный настоящим Кодексом.

В случае продления плательщиком налога на добавленную стоимость срока приостановления представления налоговой отчетности действие свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость приостанавливается до даты возобновления деятельности налогоплательщика.

Информация о приостановлении действия свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость размещается на сайте уполномоченного органа с указанием периода приостановления в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о приостановлении представления налоговой отчетности плательщиком налога на добавленную стоимость.

### **Электронный налогоплательщик**

Постановка физического лица, юридического лица, его структурных подразделений на регистрационный учет в качестве электронного налогоплательщика носит добровольный характер и производится после прохождения регистрации в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

Для постановки на регистрационный учет в качестве электронного налогоплательщика налогоплательщик в явочном порядке представляет налоговое заявление о регистрационном учете электронного налогоплательщика в налоговый орган по месту нахождения или жительства налогоплательщика.

Представление налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика для постановки на регистрационный учет в качестве электронного налогоплательщика является согласием налогоплательщика на обмен электронными документами посредством электронных каналов связи, обеспечивающих гарантированную доставку сообщений, в том числе на получение уведомлений органов налоговой службы, предусмотренных настоящим Кодексом.



Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня приема налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика выдает налогоплательщику:

- 1) электронный носитель информации с ключевым контейнером, содержащим электронную цифровую подпись;
  - 2) соглашение об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами.
4. Форма соглашения об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами устанавливается уполномоченным органом.

Налогоплательщик вправе представить налоговое заявление о регистрационном учете электронного налогоплательщика для аннулирования электронной цифровой подписи или ее замены в налоговый орган по месту нахождения или жительства в случаях:

- 1) принятия решения об отказе от использования электронной цифровой подписи;
- 2) окончания срока действия регистрационного свидетельства;
- 3) утери электронного носителя информации с ключевым контейнером, содержащим электронную цифровую подпись;
- 4) наличия повреждений, вызвавших нерабочее состояние электронного носителя информации с ключевым контейнером.

Аннулирование электронной цифровой подписи прекращает право налогоплательщика на обмен с налоговым органом электронными документами посредством каналов связи, обеспечивающих гарантированную доставку сообщений в случаях, установленных настоящей статьей.

Аннулирование или замена электронной цифровой подписи производится налоговым органом не позднее одного рабочего дня с даты подачи налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика для

отказа от ключевого контейнера, содержащего электронную цифровую подпись, или его замены.

Налоговый орган аннулирует электронную цифровую подпись без налогового заявления налогоплательщика в течение одного рабочего дня с даты исключения из государственной базы данных налогоплательщиков.

Аннулирование электронной цифровой подписи налогоплательщика производится налоговым органом в течение одного рабочего дня на основании решения уполномоченного органа об аннулировании электронной цифровой подписи в следующих случаях:

- 1) признания налогоплательщика лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора либо постановления суда - с даты получения налоговым органом приговора либо постановления суда;
- 2) признания недействительной государственной регистрации налогоплательщика на основании вступившего в законную силу решения суда - с даты получения налоговым органом решения суда.

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

- 1) производство бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
- 2) оптовая и (или) розничная реализация бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
- 3) производство этилового спирта и (или) алкогольной продукции;
- 4) оптовая и (или) розничная реализация алкогольной продукции;
- 5) производство и (или) оптовая реализация табачных изделий;
- 6) организация, проведение лотереи и реализация лотерейных билетов;
- 7) игорный бизнес;
- 8) услуги с использованием игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров для игр, игровых дорожек, картов, бильярдных столов;

9) производство, сборка (комплектация) подакцизных товаров, предусмотренных настоящим Кодексом.

Постановка на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, заключается в регистрации в налоговых органах объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, используемых при осуществлении отдельных видов деятельности.

Постановка на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежащие лицензированию, при условии наличия соответствующей лицензии производится на срок, не превышающий срока действия лицензии.

Для постановки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, налогоплательщик в явочном порядке представляет налоговое заявление о регистрационном учете по отдельным видам деятельности в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

Налоговое заявление представляется в налоговый орган не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельных видов деятельности, если иное не предусмотрено настоящей статьей, с приложением копий следующих документов:

- 1) при осуществлении деятельности - документа, подтверждающего право собственности, или договора аренды базы нефтепродуктов (емкости), автозаправочной станции, складского (вспомогательного, инженерно-технического) помещения при оптовой реализации алкогольной продукции;
- 2) при осуществлении деятельности (за исключением оптовой реализации табачных изделий).

Налоговый орган в течение трех рабочих дней с даты подачи налогового заявления производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет

в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, с выдачей регистрационной карточки.

Регистрационная карточка - бланк строгой отчетности, выдаваемый налоговым органом при постановке на регистрационный учет налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, удостоверяющий регистрацию в налоговых органах объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

Сведения о выданных регистрационных карточках фиксируются в журнале учета регистрационных карточек.

Формы регистрационной карточки и журнала учета регистрационных карточек устанавливаются уполномоченным органом.

В случае наличия у налогоплательщика нескольких игорных заведений (стационарных мест) регистрационная карточка выдается на каждое игорное заведение (стационарное место). Стационарное место - место осуществления предпринимательской деятельности по оказанию услуг с использованием игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров для игр, игровых дорожек, картов, бильярдных столов.

Запрещаются использование и нахождение на территории игорного заведения (стационарного места) объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не зарегистрированных в налоговых органах.

При наличии у налогоплательщика нескольких объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, используемых при осуществлении видов деятельности, выдача регистрационной карточки производится отдельно на каждый объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением.

Под объектом, связанным с налогообложением, понимается база нефтепродуктов (емкость), автозаправочная станция, а также стационарное и

(или) складское помещение, которые используются для осуществления указанных видов деятельности.

Налогоплательщик, осуществляющий деятельность по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов, обязан производить регистрацию в налоговом органе каждого выпуска лотерейных билетов за десять календарных дней до начала их реализации.

При изменении сведений об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, указанных в регистрационной карточке, налогоплательщик обязан в течение трех рабочих дней с даты возникновения изменений подать налоговое заявление в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

В случае утери (порчи) регистрационной карточки ее замена производится на основании налогового заявления, указанного в настоящем Кодексе, представленного в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

3. Замена регистрационной карточки по причине изменения сведений об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, утери (порчи) производится налоговым органом в течение трех рабочих дней с даты получения налогового заявления.

Налогоплательщик подлежит снятию с регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, на основании налогового заявления в случаях:

- 1) прекращения осуществления видов деятельности;
- 2) снятия с учета всех объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, указанных в регистрационной карточке.

Налоговое заявление для снятия с регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, представляется с приложением регистрационной карточки в налоговый орган по

месту регистрации объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в течение трех рабочих дней с даты прекращения осуществления видов деятельности или снятия с учета общего количества объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, указанных в регистрационной карточке.

Снятие налогоплательщика с регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, производится на основании решения налогового органа в случаях:

- 1) прекращения действия лицензии налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежащие лицензированию;
- 2) прекращения действия договора аренды налогоплательщика, осуществляющего виды деятельности, указанные в настоящем Кодексе;
- 2-1) отсутствия налогоплательщика, осуществляющего виды деятельности, указанные в настоящем Кодексе, по адресу, указанному в лицензии.
- 3) непредставления декларации по акцизу налогоплательщиком, осуществляющим виды деятельности, указанные в настоящем Кодексе, в течение шестимесячного периода после установленного настоящим Кодексом срока ее представления.

Решение о снятии с регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, выносится налоговым органом по месту регистрации объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по форме, установленной уполномоченным органом, не позднее пяти рабочих дней с даты наступления данных случаев.

Информация о налогоплательщиках, снятых с регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежит размещению на сайте уполномоченного органа в течение трех рабочих дней со дня снятия с регистрационного учета.

Постановка налогоплательщика на регистрационный учет по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, производится налоговым органом для обеспечения уплаты налогоплательщиком налогов на имущество, транспортные средства, земельного налога, единого земельного налога и других обязательных платежей в бюджет на основании сведений уполномоченных государственных органов, осуществляющих учет, регистрацию объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в соответствии со статьей 583 настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей главой.

Физические лица, имеющие на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования, временного возмездного землепользования, временного владения и пользования, доверительного управления объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, сведения по которым отсутствуют в налоговом органе, вправе представить налоговое заявление о постановке на регистрационный учет в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

По объекту незавершенного строительства, являющемуся объектом налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом, физическое лицо обязано представить налоговое заявление для постановки на регистрационный учет в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения в течение десяти дней со дня проживания, эксплуатации.

Индивидуальные предприниматели и юридические лица, имеющие на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования, временного возмездного землепользования, временного владения и пользования, доверительного управления объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, обязаны в течение десяти рабочих дней с даты

возникновения таких прав представить налоговое заявление для постановки на регистрационный учет в налоговом органе по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

В случае признания индивидуальных предпринимателей и юридических лиц плательщиками земельного налога в соответствии с настоящим Кодексом такие плательщики обязаны представить налоговое заявление для постановки на регистрационный учет в налоговом органе по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, в течение десяти рабочих дней с даты вступления в силу правоустанавливающих документов, на основании которых возникает право фактического владения и пользования земельным участком.

К налоговому заявлению, представленному для постановки на регистрационный учет по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, прилагаются нотариально засвидетельствованные копии правоустанавливающих, идентификационных или иных документов, подтверждающих владение, пользование и (или) распоряжение объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением.

Постановка налогоплательщика на регистрационный учет по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, осуществляется налоговым органом в течение трех рабочих дней со дня получения сведений от уполномоченных государственных органов и (или) налогового заявления.

Снятие налогоплательщика с регистрационного учета по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится налоговым органом при условии исполнения налогового обязательства, возникшего по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, в следующих случаях:



1) прекращение права собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования, временного возмездного землепользования, хозяйственного ведения, оперативного управления на объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, - на основании сведений уполномоченных государственных органов, осуществляющих учет, регистрацию объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, если иное не установлено настоящей статьей;

2) прекращение права доверительного управления объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, - на основании налогового заявления о снятии с регистрационного учета в налоговом органе по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

Физическое лицо, у которого прекращено право собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования, временного возмездного землепользования, доверительного управления на объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, вправе подать налоговое заявление для снятия с регистрационного учета в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, в случае отсутствия указанных сведений в налоговом органе.

Юридическое лицо, у которого прекращено право собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования, временного возмездного землепользования, хозяйственного ведения, доверительного или оперативного управления, по договору концессии, на объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, обязано подать в налоговый орган по месту нахождения объекта налоговое заявление для снятия с регистрационного учета по месту нахождения объекта

налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, в течение десяти рабочих дней с даты прекращения такого права на объект, если иное не установлено настоящей статьей.

К налоговому заявлению, представленному для снятия с регистрационного учета по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, прилагаются нотариально засвидетельствованные копии документов, подтверждающих прекращение права владения, пользования и (или) распоряжения на объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением.

Налоговый орган производит снятие налогоплательщика с регистрационного учета по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, в течение трех рабочих дней со дня получения сведений от уполномоченных государственных органов и (или) налогового заявления налогоплательщика в случае соблюдения определенных Кодексом условий.

К бездействующим налогоплательщикам относятся бездействующие юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Бездействующим юридическим лицом признается юридическое лицо-резидент, юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан 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 года после установленных настоящим Кодексом сроков их представления, за исключением налогоплательщиков, на которых не распространяются требования по представлению указанной декларации.

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 года после установленных настоящим Кодексом сроков их представления или расчет стоимости патента в течение двух лет с даты окончания срока действия последнего патента.

Действие не распространяется на юридические лица-резиденты, юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, структурные подразделения юридического лица-нерезидента, и индивидуальных предпринимателей, которые приостановили деятельность, на период ее приостановления.

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:

- 1) исполнения налогоплательщиком налогового обязательства по представлению налоговой отчетности;
- 2) уплаты штрафов за непредставление налоговой отчетности в срок, установленный настоящим Кодексом, в случае их применения к налогоплательщику в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Датой исключения налогоплательщика из списка бездействующих налогоплательщиков является дата соответствующего приказа налогового органа, принятого в течение пяти рабочих дней после соблюдения условий, предусмотренных Кодексом.

Информация об исключении налогоплательщика из списка бездействующих налогоплательщиков размещается на сайте уполномоченного органа в течение трех рабочих дней с даты исключения.

Налогоплательщиком, находящимся на стадии ликвидации, признается лицо, представившее заявление на проведение документальной проверки в связи с ликвидацией (прекращением деятельности).

Информация о налогоплательщике, находящемся на стадии ликвидации, размещается на сайте уполномоченного органа в течение трех рабочих дней с даты представления заявления на проведение документальной проверки в связи с ликвидацией (прекращением деятельности).

Исключение лица из списка налогоплательщиков, находящихся на стадии ликвидации, производится налоговыми органами в случаях:

- 1) исключения из Государственного регистра юридических лиц - в течение трех рабочих дней со дня получения сведений Национального реестра бизнес-идентификационных номеров;
- 2) снятия с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката - в течение трех рабочих дней со дня снятия с регистрационного учета;
- 3) принятия налогоплательщиком решения о возобновлении деятельности - в течение трех рабочих дней со дня извещения налогового органа о возобновлении деятельности.

Банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны:

- 1) при открытии банковских счетов налогоплательщику - юридическому лицу, включая нерезидента, его структурным подразделениям, физическому лицу, осуществляющему предпринимательскую, частную нотариальную, адвокатскую деятельность, деятельность по исполнению исполнительных документов, иностранцу и лицу без гражданства, кроме банковских счетов, предназначенных для хранения пенсионных активов накопительных пенсионных фондов, активов, являющихся обеспечением выпуска облигаций специальной финансовой компании, и активов инвестиционного фонда, сберегательных счетов

юридических лиц-нерезидентов, иностранцев и лиц без гражданства и (или) корреспондентских счетов иностранных банков-корреспондентов, уведомить уполномоченный орган об открытии указанных счетов посредством электронных каналов связи, обеспечивающих гарантированную доставку сообщений, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их открытия, с указанием идентификационного номера.

При невозможности уведомления об открытии указанных счетов посредством таких электронных каналов связи из-за технических проблем уведомление направляется на бумажном носителе в налоговый орган по месту нахождения (жительства) налогоплательщика в течение трех рабочих дней;

2) не проводить операции по банковским счетам, кроме сберегательных счетов нерезидентов и (или) корреспондентских счетов иностранных банков, без идентификационного номера в платежных документах, за исключением векселя и платежных документов, на основании которых производятся прием и выдача банком наличных денег;

3) при приеме платежных документов в уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов контролировать правильность указания идентификационного номера в соответствии с правилами формирования идентификационного номера и данными уполномоченного государственного органа.

Данное положение не применяется при уплате других обязательных платежей в бюджет, предусмотренных настоящим Кодексом, иностранцем и лицом без гражданства;

4) при закрытии налогоплательщику банковских счетов уведомить уполномоченный орган об их закрытии посредством электронных каналов связи, обеспечивающих гарантированную доставку сообщений, не позднее

одного рабочего дня, следующего за днем их закрытия, с указанием идентификационного номера.

При невозможности уведомления о закрытии указанных счетов посредством таких электронных каналов связи из-за технических проблем уведомление направляется на бумажном носителе в налоговый орган по месту нахождения (жительства) налогоплательщика в течение трех рабочих дней;

5) при прекращении признания доходов в виде вознаграждения по выданному кредиту (займу) путем приостановления начисления такого вознаграждения юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю уведомить об этом уполномоченный орган не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемым в соответствии с настоящим Кодексом, в котором было прекращено такое признание, по форме, установленной уполномоченным органом;

6) при достаточности денег клиента на банковских счетах для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту, в первоочередном порядке исполнять платежные поручения налогоплательщика по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет с банковского счета. В таком же порядке исполнять инкассовые распоряжения налоговых органов о взыскании сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов, не внесенных в установленные сроки, не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения указания налоговых органов.

В случае отсутствия или недостаточности денег на банковских счетах для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту, банк производит изъятие денег в счет погашения налоговой задолженности в порядке очередности, установленной Гражданским кодексом Республики Казахстан;

7) перечислять суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений:

в день совершения операций по списанию денег с банковского счета налогоплательщика, за исключением случаев, когда платеж производится с использованием платежной карточки;

не позднее следующего операционного дня со дня списания денег с банковского счета налогоплательщика в случаях, когда платеж производится с использованием платежной карточки;

не позднее следующего операционного дня со дня внесения наличных денег в кассы банков или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

8) при наличии предписания допускать должностное лицо органов налоговой службы к проверке наличия денег и совершаемых операций по банковским счетам, используемым (использованным) проверяемым:

юридическим лицом;

индивидуальным предпринимателем - в предпринимательской деятельности;

частным нотариусом - в нотариальной деятельности;

частным судебным исполнителем - в деятельности по исполнению исполнительных документов;

адвокатом - в адвокатской деятельности;

9) по решению налогового органа в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, приостановить все расходные операции на банковских счетах (за исключением корреспондентских) налогоплательщика, указанного в настоящем Кодексе, в порядке, установленном законодательными актами Республики Казахстан, кроме операций по погашению налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям;

10) при списании обязательств по выданным кредитам (займам) с заемщика, являющегося юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, в течение тридцати дней уведомить налоговый орган по месту нахождения

(жительства) налогоплательщика - заемщика о возникновении у (последнего) дохода от списания обязательств;

11) представлять в налоговые органы по месту нахождения (жительства) налогового агента отчет и сведения о начислении банковских вознаграждений в порядке и сроки, которые предусмотрены настоящим Кодексом, по форме, установленной уполномоченным органом;

12) представлять в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса органа налоговой службы сведения о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах:

проверяемого юридического лица и (или) его структурного подразделения по вопросам, связанным с налогообложением;

проверяемого индивидуального предпринимателя по вопросам, связанным с налогообложением, - по текущим счетам, используемым (использованным) в предпринимательской деятельности;

проверяемого частного нотариуса по вопросам, связанным с налогообложением, - по текущим счетам, используемым (использованным) в нотариальной деятельности;

проверяемого частного судебного исполнителя по вопросам, связанным с налогообложением, - по текущим счетам, используемым (использованным) в деятельности по исполнению исполнительных документов;

проверяемого адвоката по вопросам, связанным с налогообложением, - по текущим счетам, используемым (использованным) в адвокатской деятельности;

индивидуального предпринимателя, на которого распространяется особый порядок исполнения налогового обязательства при прекращении деятельности в соответствии с настоящим Кодексом;

юридического лица и (или) его структурного подразделения, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, фактическое отсутствие которых по месту нахождения подтверждено



в порядке, установленном настоящим Кодексом, и не представивших налоговую отчетность до истечения шести месяцев после установленного настоящим Кодексом срока ее представления, за исключением периода продления такого срока в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

бездействующих юридического лица, индивидуального предпринимателя в порядке, установленном уполномоченным органом по согласованию с уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

лица, зарегистрированного в установленном законом порядке в качестве кандидата в Президенты Республики Казахстан, депутаты Парламента Республики Казахстан и маслихата, а также в члены органов местного самоуправления, и его супруги (супруга);

лица, являющегося кандидатом на государственную должность либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, и его супруги (супруга);

лица, занимающего государственную должность, в период выполнения им своих полномочий, и его супруги (супруга) в этот же период;

лица, освобожденного условно-досрочно от отбывания наказания.

Указанные сведения представляются по форме, установленной уполномоченным органом по согласованию с уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

13) отказать в открытии банковских счетов, указанных в подпункте 1) настоящей статьи:

налогоплательщику, имеющему в данном банке открытый банковский счет, на который органами налоговой службы выставлены инкассовые распоряжения или распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским

счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика, указанного в настоящем Кодексе;

бездействующему налогоплательщику, информация о котором размещена на сайте уполномоченного органа.

Счета государственных учреждений, открытые в уполномоченном государственном органе по исполнению бюджета, приравниваются к банковским счетам, а уполномоченный государственный орган по исполнению бюджета приравнивается к организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

Органы налоговой службы при регистрации и регистрационном учете налогоплательщика взаимодействуют со следующими уполномоченными государственными органами:

- 1) осуществляющими государственную регистрацию, перерегистрацию и ликвидацию юридических лиц, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учетной регистрации структурных подразделений;
- 2) в области государственной статистики;
- 3) осуществляющими учет и (или) регистрацию объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в том числе:
  - государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
  - государственную регистрацию залога движимого имущества и ипотеки судна или строящегося судна;
  - государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств;
  - государственную регистрацию транспортных средств;
  - государственную регистрацию лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;

государственную регистрацию прав на произведения и объекты смежных прав, лицензионных договоров на использование произведений и объектов смежных прав;

постановку на учет средств массовой информации;

4) выдающими лицензии, свидетельства или иные документы разрешительного и регистрационного характера, в том числе:

разрешения на пользование водными ресурсами поверхностных источников;

разрешения на пользование животным миром;

экологические разрешения на специальное природопользование;

лесорубочные билеты и лесные билеты на лесопользование;

разрешения на размещение наружной (визуальной) рекламы;

разрешения на использование радиочастотного спектра;

разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;

разрешения на проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;

предоставляющие права на междугородную и (или) международную телефонную связь на сети телекоммуникаций общего пользования;

предоставляющие права на пользование судоходными водными путями;

5) осуществляющими регистрацию физических лиц по месту их жительства в Республике Казахстан;

6) осуществляющими регистрацию актов гражданского состояния;

7) осуществляющими совершение нотариальных действий;

8) опеки и попечительства;

9) транспорта и коммуникаций;

10) осуществляющими регулирование и надзор за энергетикой и минеральными ресурсами;

11) осуществляющими внешнеполитическую деятельность;

12) другими уполномоченными государственными органами, определяемыми Правительством Республики Казахстан.

Уполномоченные государственные органы, осуществляющие государственную регистрацию, перерегистрацию и ликвидацию юридических лиц, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учетной регистрации структурных подразделений, обязаны не позднее трех рабочих дней с даты регистрации, перерегистрации, ликвидации юридического лица, постановки на учетную регистрацию, перерегистрации, снятия с учетной регистрации структурного подразделения представить посредством электронного извещения в орган налоговой службы, банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, сведения о регистрации, перерегистрации, ликвидации юридического лица, постановке на учетную регистрацию, перерегистрации, снятии с учетной регистрации структурного подразделения.

Уполномоченные органы, осуществляющие выдачу лицензий, свидетельств или иных документов разрешительного и регистрационного характера, обязаны представлять в органы налоговой службы по месту своего нахождения сведения о налогоплательщиках, которым выданы (прекращены) лицензии, свидетельства или иные документы разрешительного и регистрационного характера, и объектах обложения (взимания) другими обязательными платежами в бюджет в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом, и по формам, установленным уполномоченным органом.

Уполномоченные государственные органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, обязаны представлять сведения о налогоплательщиках, имеющих объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, а также об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в органы налоговой службы в порядке, сроки и по формам, которые установлены уполномоченным органом.

Уполномоченные органы, осуществляющие сбор других обязательных платежей в бюджет, учет и (или) регистрацию объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, обязаны указывать в представляемых сведениях идентификационный номер налогоплательщика, за исключением физических лиц, использующих особо охраняемые природные территории в научных, эколого-просветительских, туристских, рекреационных и ограниченных хозяйственных целях.

Уполномоченный государственный орган, осуществляющий регистрацию прибытия (выбытия) иностранцев, обязан не позднее десяти рабочих дней после регистрации их прибытия (выбытия) представить в орган налоговой службы сведения о прибывших иностранцах с указанием цели, места и срока их пребывания в порядке, установленном уполномоченным органом.

Уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору за энергетикой и минеральными ресурсами обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения сведения об участниках и параметрах сделки, по которой возникают налоговые обязательства в соответствии с настоящим Кодексом, включая сведения о нерезиденте, являющемся налоговым агентом, в течение десяти рабочих дней с даты осуществления сделок по купле-продаже акций или долей участия по форме, установленной уполномоченным органом.

Уполномоченный государственный орган по осуществлению внешнеполитической деятельности обязан представить в налоговый орган по месту нахождения дипломатического или приравненного к нему представительства иностранного государства, аккредитованного в Республике Казахстан, документы, подтверждающие аккредитацию и место нахождения такого дипломатического и приравненного к нему представительства, в течение десяти рабочих дней с даты аккредитации.

Представление сведений о налогоплательщиках, объектах налогообложения (объектах обложения (взимания) другими обязательными

платежами в бюджет) и (или) объектах, связанных с налогообложением, в электронном виде с использованием соответствующего программного обеспечения, предназначенного для автоматизированного взаимодействия органов налоговой службы и уполномоченных государственных органов, осуществляется в течение десяти рабочих дней в порядке и по формам, которые установлены уполномоченным органом.

В случае представления уполномоченными государственными органами сведений о налогоплательщиках, объектах налогообложения (объектах обложения (взимания) другими обязательными платежами в бюджет) и (или) объектах, связанных с налогообложением, в электронном виде представление сведений уполномоченных государственных органов на бумажном носителе не требуется.

Налоговые формы, за исключением налоговых регистров, представляются в органы налоговой службы в сроки, установленные настоящим Кодексом.

Датой представления налоговых форм в органы налоговой службы, за исключением налоговых регистров, в зависимости от способа их представления является:

- 1) в явочном порядке - дата приема органами налоговой службы налоговой отчетности и (или) заявления;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением:  
для налоговой отчетности - дата отметки о приеме почтовой или иной организации связи;  
для налогового заявления - дата получения органами налоговой службы;
- 3) в электронном виде - дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности органов налоговой службы, указанная в уведомлении, направляемом в установленном порядке.

Датой представления налоговой отчетности, представленной согласно настоящему Кодексу, является дата приема налоговой отчетности.

Налоговая отчетность на бумажном носителе, сданная в почтовую организацию или иную организацию связи до двадцати четырех часов последнего дня срока, установленного настоящим Кодексом для сдачи налоговой отчетности, считается представленной в срок при наличии отметки времени и даты приема почтовой или иной организации связи.

Налоговая отчетность в электронном виде, представленная в органы налоговой службы посредством электронных каналов связи до двадцати четырех часов последнего дня срока, установленного настоящим Кодексом для сдачи налоговой отчетности, считается представленной в срок.

При представлении налоговой отчетности в электронном виде органы налоговой службы обязаны не позднее двух рабочих дней с момента принятия системой приема налоговой отчетности органов налоговой службы направить налогоплательщику электронное уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности указанной системой.

Налоговые формы, за исключением налоговых регистров, считаются не представленными в органы налоговой службы, если:

- 1) не соответствуют налоговым формам, установленным уполномоченным органом в соответствии с настоящим Кодексом, или
- 2) не указан или неверно указан код органа налоговой службы, или
- 3) не указан или неверно указан идентификационный номер, или
- 4) не указан или неверно указан налоговый период, или
- 6) нарушены требования настоящего Кодекса относительно подписи налоговой отчетности, или
- 7) нарушена структура электронного формата, установленная уполномоченным органом.

**Камеральный контроль** - контроль, осуществляемый органами налоговой службы на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений

уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

Цель камерального контроля - предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии с настоящим Кодексом и (или) уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющихся в органах налоговой службы, друг с другом:

- 1) налоговой отчетности;
- 2) налогового заявления на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада на основании международного договора;
- 3) сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;
- 4) сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика. Данные сопоставляются также между собой.

Камеральный контроль осуществляется в течение срока исковой давности с учетом положений, установленных настоящим Кодексом.

В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляется уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений.

Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком



(налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

В случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями налогоплательщик (налоговый агент) представляет в органы налоговой службы налоговую отчетность за период, к которому относятся выявленные нарушения.

В случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями налогоплательщик представляет в органы налоговой службы пояснение по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе. При этом налогоплательщик вправе к пояснению, указанному в настоящем пункте, представить в органы налоговой службы документы, подтверждающие достоверность данных, отраженных в налоговой отчетности.

Неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом.

По результатам камерального контроля, проводимого в соответствии с настоящим Кодексом, налоговый орган составляет заключение по форме, установленной уполномоченным органом. При этом датой завершения камерального контроля является дата составления заключения.

Учет исполнения налогового обязательства, обязанности по перечислению обязательных пенсионных взносов и уплате социальных отчислений осуществляется налоговым органом путем ведения лицевого счета налогоплательщика (налогового агента).

Ведение лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) налоговым органом включает:

открытие лицевого счета;

последующее отражение в лицевом счете исчисленных, начисленных, уменьшенных, уплаченных, зачтенных, возвращенных сумм налога, другого

обязательного платежа в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений;  
закрытие лицевого счета.

Ведение лицевого счета осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Исчисленной, уменьшенной суммой налога, другого обязательного платежа в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений является сумма, включающая увеличение или уменьшение обязательств, исчисленных:

налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой отчетности;  
налоговым органом - по сведениям уполномоченных государственных органов;  
уполномоченными государственными органами - по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом.

Уменьшенной суммой налога на добавленную стоимость является также превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

Начисленной суммой налога, другого обязательного платежа в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений является сумма, включающая увеличение или уменьшение обязательств, начисленная органом налоговой службы:

по результатам налоговой проверки;  
по итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление.

Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) ведется по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным

взносам и социальным отчислениям в порядке и по формам, которые установлены уполномоченным органом.

Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) ведется согласно единой бюджетной классификации.

Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) открывается по идентификационному номеру и ведется по месту регистрационного учета налогоплательщика.

Лицевой счет открывается налогоплательщику (налоговому агенту) на начало текущего года или на дату возникновения налогового обязательства, обязанности по перечислению обязательных пенсионных взносов и уплате социальных отчислений с указанием сальдо расчетов, включающего сумму недоимки или переплаты. В случае отсутствия у налогоплательщика (налогового агента) недоимки или переплаты сальдо расчетов считается равным нулю.

Переплатой признается положительная разница между уплаченной (за минусом зачтенной, возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами налога, другого обязательного платежа в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, отраженными в лицевом счете за текущий год, с учетом сальдо расчетов из лицевого счета за год, предшествующий текущему году.

Сальдо расчетов в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) по налогам, другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям исчисляется в порядке, установленном уполномоченным органом.

В случае если по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям в году, предшествующем текущему году, осуществлялось ведение лицевого счета, то в

лицевой счет текущего года переносится сальдо расчетов из лицевого счета года, предшествующего текущему году.

Исчисленные, начисленные, уменьшенные, уплаченные, зачтенные, возвращенные суммы отражаются в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) с указанием даты отражения, содержания произведенного действия, наименования документа, на основании которого произведено такое отражение.

Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) ведется в национальной валюте.

В случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с положениями контрактов на недропользование налоговой отчетности и (или) уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в иностранной валюте учет в лицевом счете ведется в национальной валюте в следующем порядке:

- 1) исчисленных, уменьшенных сумм с применением рыночного курса обмена валюты, установленного на дату представления налоговой отчетности;
- 2) уплаченных сумм на основании платежных документов, представленных уполномоченным государственным органом по исполнению бюджета.

Налоговый орган производит корректировку исчисленной или уменьшенной суммы в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) на сумму разницы, возникшей в лицевом счете из-за изменения рыночного курса обмена валюты, установленного на дату представления налоговой отчетности и уплаты налога и другого обязательного платежа в бюджет. Размер корректировки определяется с применением рыночного курса обмена валюты, установленного на дату уплаты.

Учет исчисленных, уменьшенных сумм налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в лицевых счетах налогоплательщика (налогового агента) ведется

на основании данных налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов.

Учет начисленных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) ведется на основании уведомлений:

- 1) о результатах налоговой проверки;
- 2) о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений за период с даты представления ликвидационной налоговой отчетности до даты завершения ликвидационной налоговой проверки;
- 3) об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление (далее в целях настоящей статьи начисленная сумма по уведомлениям, указанным в подпунктах 1) и 3) настоящего пункта, - начисленная сумма).

Учет начисленной суммы ведется в лицевом счете с указанием даты завершения налоговой проверки и с учетом сроков для подачи жалобы в порядке, установленном настоящим Кодексом.

При представлении налогоплательщиком заявления о согласии с уведомлениями о результатах ликвидационной налоговой проверки учет начисленной суммы ведется в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) с даты представления такого заявления.

В случае подачи жалобы начисленная сумма в лицевом счете отражается по дате и уровням подачи жалобы налогоплательщика (налогового агента), а также с учетом вынесенного решения по результатам рассмотрения жалобы.

Начисленная сумма отражается в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) с учетом приостановления сроков ее исполнения в период и сроки, предусмотренные для подачи и рассмотрения жалобы. Способы обеспечения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания к такой начисленной сумме не применяются.

В случае, если налогоплательщиком (налоговым агентом) по истечении срока для подачи жалобы такая жалоба не подана, в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) проводится учетная запись по восстановлению начисленной суммы, по которой ранее были приостановлены сроки исполнения. При этом учет начисленной суммы ведется с отражением суммы в сальдо расчетов лицевого счета.

Учет уплаченных, зачтенных, возвращенных налогов и других обязательных платежей в бюджет, перечисленных и возвращенных сумм обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в лицевых счетах налогоплательщика (налогового агента) ведется на основании платежных документов, полученных от уполномоченных государственных органов:

- 1) по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, пеней, штрафов;
- 2) по проведенным зачетам, возвратам излишне уплаченных сумм налогов, других обязательных платежей в бюджет, пеней, штрафов;
- 3) по проведенным зачетам, возвратам превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога;
- 4) по проведенным зачетам, возвратам ошибочно уплаченных сумм налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений;
- 5) по взысканным суммам налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям.

При изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налога в порядке, установленном настоящим Кодексом, в лицевом счете налогоплательщика сумма налога, по которой изменен срок исполнения налогового обязательства, отражается с учетом графика его исполнения. На период изменения срока уплаты налога к налогоплательщику налоговым органом не применяются способы обеспечения не выполненного в срок налогового обязательства, за исключением начисления пени, и меры принудительного взыскания.

Отражение уплаченной суммы налога и (или) другого обязательного платежа в бюджет в иностранной валюте в соответствии с пунктом 9 статьи 31 настоящего Кодекса производится в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) в национальной валюте на основании платежных документов, представленных уполномоченным государственным органом по исполнению бюджета.

Сумма пеней, начисленная в размере и порядке, которые установлены настоящим Кодексом, отражается в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) с указанием периода, за который она начислена.

Учет штрафов, наложенных за административные правонарушения в области налогообложения, а также за нарушения законодательства Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и обязательном социальном страховании, ведется на основании постановления о наложении административного взыскания.

Начисленные суммы штрафов отражаются в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) по соответствующим налогам и другим обязательным платежам в бюджет, по которым допущены нарушения.

Сальдо расчетов пеней, штрафов по налогам, другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям исчисляется в порядке, установленном уполномоченным органом.

Учет начисленных по результатам налоговой проверки пеней, штрафов в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) производится в порядке, установленном настоящим Кодексом.

По требованию налогоплательщика (налогового агента) налоговым органом в течение одного рабочего дня производится сверка расчетов по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям. По завершении сверки в тот же день, за исключением случаев, установленных настоящей статьей, налогоплательщику выдается акт сверки по форме, утвержденной уполномоченным органом.

Акт сверки составляется налоговым органом в двух экземплярах с указанием сведений из лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) и данных налогоплательщика (налогового агента).

При отсутствии в акте сверки расхождений по данным налогоплательщика (налогового агента) и налогового органа акт сверки подписывается ответственным за ведение учета должностным лицом налогового органа и налогоплательщиком (налоговым агентом). Один экземпляр акта сверки вручается налогоплательщику, второй экземпляр остается в налоговом органе.

В случае наличия расхождений по данным налогоплательщика (налогового агента) и данным налогового органа указываются дата, суммы и причины расхождений. В течение трех рабочих дней со дня установления расхождений налоговый орган и налогоплательщик (налоговый агент) принимают меры по устранению возникших расхождений с соответствующей корректировкой данных лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) в случае необходимости.



По завершении устранения возникших расхождений налоговым органом повторно составляется акт сверки и вручается налогоплательщику (налоговому агенту) в порядке, установленном настоящей статьёй.

Передача лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) из одного налогового органа в другой налоговый орган производится в следующих случаях:

1) при изменении:

места жительства (пребывания) физического лица;

места нахождения:

индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката;

юридического лица-резидента, его структурных подразделений, а также структурных подразделений юридических лиц-нерезидентов;

юридического лица - нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства;

зависимого агента, который рассматривается как постоянное учреждение нерезидента в соответствии с настоящим Кодексом;

нерезидента, являющегося налоговым агентом в соответствии с настоящим Кодексом.

Передача лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с настоящим подпунктом производится по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом;

2) при реорганизации юридического лица - на основании сведений уполномоченного государственного органа;

2-1) при переходе на порядок уплаты корпоративного подоходного налога и представления декларации по нему юридическим лицом-нерезидентом совокупно по группе постоянных учреждений в Республике Казахстан этого

юридического лица-нерезидента через одно из его постоянных учреждений - на основании уведомления, предусмотренного настоящим Кодексом;

3) при снятии с учетной регистрации структурного подразделения юридического лица - на основании сведений уполномоченного государственного органа.

Передача лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) из одного налогового органа в другой налоговый орган производится в течение десяти рабочих дней со дня возникновения оснований для передачи лицевого счета.

Передача лицевого счета реорганизованного юридического лица в налоговый орган по месту регистрационного учета правопреемника (правопреемников) производится:

- 1) при слиянии, присоединении - на основании передаточного акта;
- 2) при разделении, выделении - на основании разделительного баланса.

Передача лицевого счета реорганизованного юридического лица при реорганизации юридического лица путем разделения производится после завершения налоговой проверки и отражения результатов налоговой проверки на лицевом счете реорганизованного юридического лица.

Передача лицевого счета структурного подразделения юридического лица осуществляется в налоговый орган по месту регистрационного учета юридического лица на основании сведений уполномоченного государственного органа.

Лицевой счет передается за период с начала текущего года до даты его закрытия в передающем налоговом органе, а также за предыдущие пять лет.

В течение десяти рабочих дней после передачи лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) документы налогоплательщика (налогового агента), связанные с исполнением налогового обязательства, а также обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных

пенсионных взносов и уплате социальных отчислений, передаются на бумажном носителе в налоговый орган, в который передан лицевой счет.

Сумма штрафа по постановлению о наложении административного взыскания за правонарушения в области налогообложения, а также законодательства Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, об обязательном социальном страховании, исполнение которого невозможно в силу истечения срока давности исполнения постановления, установленного законодательством Республики Казахстан, подлежит списанию налоговым органом с лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) на основании решения налогового органа.

Закрытие лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) производится в следующем порядке:

1) юридического лица, структурного подразделения - при исключении юридического лица из Государственного регистра юридических лиц и снятии с учетной регистрации структурного подразделения.

Закрытие лицевого счета такого налогоплательщика (налогового агента) производится на основании сведений уполномоченного государственного органа;

2) индивидуального предпринимателя - при снятии с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя.

Закрытие лицевого счета такого индивидуального предпринимателя производится на основании налогового заявления о снятии с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя;

3) частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката - при снятии с регистрационного учета в качестве частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

Закрытие лицевого счета частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката производится на основании налогового заявления о

снятии с регистрационного учета в качестве частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката;

4) юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, нерезидента, осуществляющего деятельность через зависимого агента или являющегося налоговым агентом, - по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом;

5) физического лица:

при прекращении прав на объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, - на основании сведений уполномоченных государственных органов или налогового заявления о снятии с регистрационного учета объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, с приложением подтверждающих документов;

при выезде из Республики Казахстан на постоянное место жительства - на основании сведений уполномоченного государственного органа в случае отсутствия неисполненных налоговых обязательств;

по причине смерти или объявления его умершим согласно вступившему в силу решению суда - на основании сведений уполномоченных государственных органов.

По окончании текущего года после подведения итогов исчисленных, начисленных, уменьшенных, уплаченных, зачтенных, возвращенных сумм сальдо расчетов переносится в лицевой счет предстоящего года.

Налогоплательщик (налоговый агент) вправе подать в налоговый орган по месту регистрационного учета налоговое заявление для получения сведений об отсутствии и (или) наличии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям.

Налоговый орган представляет сведения об отсутствии и (или) наличии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным

взносам и социальным отчислениям путем составления и выдачи налогоплательщику (налоговому агенту):

1) справки об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям (далее в целях настоящей статьи - справка об отсутствии задолженности), предназначенной для государственной регистрации ликвидации, прекращения деятельности структурного подразделения и постоянного учреждения юридического лица-нерезидента, реорганизации юридического лица путем разделения, снятия с учетной регистрации структурного подразделения юридического лица, при выезде налогоплательщика из Республики Казахстан на постоянное место жительства;

2) справки об отсутствии (наличии) налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям (далее в целях настоящей статьи - справка об отсутствии (наличии) задолженности) - в иных случаях, за исключением установленных подпунктом 1) настоящего пункта.

Налоговый орган составляет справку об отсутствии задолженности, справку об отсутствии (наличии) задолженности с учетом данных лицевых счетов, открытых в налоговых органах по месту регистрационного учета налогоплательщика (налогового агента), для:

- 1) юридического лица - по месту нахождения юридического лица;
- 2) юридического лица, имеющего структурное подразделение, - по месту нахождения юридического лица с учетом сальдо расчетов по лицевому счету его структурного подразделения;
- 3) структурного подразделения юридического лица - по месту нахождения структурного подразделения;
- 4) постоянного учреждения юридического лица-нерезидента - по месту нахождения постоянного учреждения юридического лица- нерезидента;

- 5) индивидуального предпринимателя - по месту нахождения индивидуального предпринимателя;
- 6) физического лица - по месту жительства или пребывания, по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

Справка об отсутствии задолженности, справка об отсутствии (наличии) задолженности заверяются подписью руководителя, лица, его замещающего, или заместителя руководителя и печатью налогового органа, составившего справку.

Налоговый орган обязан выдать справку об отсутствии задолженности, если иное не предусмотрено настоящей статьей, справку об отсутствии (наличии) задолженности в следующие сроки:

- 1) не позднее трех рабочих дней со дня подачи налогового заявления на получение справки - юридическому лицу, не имеющему структурного подразделения, структурному подразделению юридического лица, постоянному учреждению юридического лица-нерезидента, индивидуальному предпринимателю, физическому лицу;
- 2) не позднее пяти рабочих дней со дня подачи налогового заявления на получение справки - юридическому лицу, имеющему структурное подразделение.

В случае ликвидации или прекращения деятельности налогоплательщика справка об отсутствии задолженности выдается налоговым органом в следующие сроки:

- 1) в течение пяти рабочих дней со дня представления в налоговый орган документов, указанных настоящим Кодексом, - юридическому лицу, структурному подразделению и постоянному учреждению юридического лица-нерезидента;

2) в течение трех рабочих дней со дня представления в налоговый орган документов, указанных в настоящем Кодексе, - структурному подразделению юридического лица – резидента.

В случае реорганизации юридического лица путем разделения справка об отсутствии задолженности выдается налоговым органом в течение пяти рабочих дней со дня представления в налоговый орган документов, указанных в настоящем Кодексе.

Справка об отсутствии (наличии) задолженности не выдается в случае непредставления налогоплательщиком (налоговым агентом) и (или) его структурными подразделениями налоговой отчетности за налоговый период на дату подачи налогового заявления, за исключением случаев продления срока представления налоговой отчетности.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, платы и пени производится по представленному налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговому заявлению на проведение зачета и возврата налогов, других обязательных платежей, таможенных платежей, пеней и штрафов, а также по другим основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом.

Излишне уплаченной суммой налога, платы, пени является положительная разница между уплаченной в бюджет (с учетом зачтенных и возвращенных сумм) и исчисленной, начисленной (с учетом уменьшенной) суммами налога, платы, пени в бюджет за налоговый период с учетом расчетов по данному виду налога, платы, пени за предыдущие налоговые периоды.

Излишне уплаченной суммой налога является также сумма уплаченного налога, подлежащая возврату налогоплательщику-нерезиденту в соответствии с настоящим Кодексом.

Платой в данном случае является плата за пользование земельными участками, водными ресурсами поверхностных источников, эмиссии в окружающую среду, использование радиочастотного спектра, предоставление

междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, платы, пени проводится в национальной валюте налоговым органом, в котором по лицевому счету налогоплательщика числится излишне уплаченная сумма.

Излишне уплаченная сумма налога, платы, пени не подлежит зачету в счет погашения налоговой задолженности другого налогоплательщика, за исключением предусмотренных случаев.

Зачет излишне уплаченной суммы акциза на подакцизные товары, подлежащие маркировке учетно-контрольными марками, в счет погашения налоговой задолженности по данному и другому видам налога, платы не проводится, за исключением случаев прекращения деятельности налогоплательщика по производству данных товаров.

В случае продления срока представления налоговой отчетности зачет излишне уплаченной суммы не проводится до даты ее представления.

Срок проведения зачета составляет десять рабочих дней:

по налоговому заявлению на зачет - со дня представления такого заявления в налоговый орган;

без заявления - со дня образования излишне уплаченной суммы в лицевом счете.

При нарушении налоговым органом срока проведения зачета по налоговому заявлению на зачет на излишне уплаченную сумму налога, платы, по которым зачет проведен с нарушением срока, за каждый день просрочки налоговый орган начисляет в пользу налогоплательщика пеню. Пеня начисляется в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на каждый день просрочки, начиная со дня, следующего за окончанием срока проведения зачета, включая день проведения зачета.



Начисленная в пользу налогоплательщика сумма пеней подлежит перечислению на банковский счет налогоплательщика, указанный в налоговом заявлении на зачет, в день проведения зачета излишне уплаченной суммы налога, платы за счет поступлений в бюджет по соответствующему коду бюджетной классификации.

Излишне уплаченная сумма налога, платы подлежит обязательному зачету в счет погашения налоговой задолженности в следующем порядке:

1) без заявления налогоплательщика - в счет погашения:

пени по данному виду налога, платы;

штрафа по данному виду налога, платы;

2) по налоговому заявлению на зачет - в счет погашения:

недоимки по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

пени по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

штрафа по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

предстоящих платежей по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет, если иное не установлено Кодексом.

Излишне уплаченная сумма пеней в бюджет подлежит зачету в следующем порядке:

1) без заявления налогоплательщика - в счет погашения:

недоимки по данному виду налога, платы;

штрафов по данному виду налога, платы;

2) по налоговому заявлению на зачет - в счет погашения:

недоимки по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

пени по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

штрафа по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

предстоящих платежей по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет, если иное не установлено Кодексом.

На основании налогового заявления на зачет излишне уплаченная сумма налога, платы юридического лица после проведения зачета в порядке, установленном Кодексом, подлежит зачету в счет погашения:

- 1) недоимки структурного подразделения по данному виду налога, платы;
- 2) пени структурного подразделения по данному виду налога, платы;
- 3) штрафа структурного подразделения по данному виду налога, платы;
- 4) недоимки структурного подразделения по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;
- 5) пени структурного подразделения по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;
- 6) штрафа структурного подразделения по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет.

На основании налогового заявления на зачет излишне уплаченная сумма пеней юридического лица после проведения зачета в порядке, установленном Кодексом, подлежит зачету в счет погашения:

- 1) недоимки структурного подразделения по данному виду налога, платы;
- 2) пени структурного подразделения по данному виду налога, платы;
- 3) штрафа структурного подразделения по данному виду налога, платы;
- 4) недоимки структурного подразделения по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

- 5) пени структурного подразделения по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;
- 6) штрафа структурного подразделения по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет.

На основании налогового заявления на зачет излишне уплаченная сумма налога, платы структурного подразделения юридического лица после проведения зачета в порядке, установленном Кодексом, подлежит зачету в счет погашения:

- 1) недоимки юридического лица по данному виду налога, платы;
- 2) пени юридического лица по данному виду налога, платы;
- 3) штрафа юридического лица по данному виду налога, платы;
- 4) недоимки юридического лица по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;
- 5) пени юридического лица по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;
- 6) штрафа юридического лица по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет.

На основании налогового заявления на зачет излишне уплаченная сумма пеней структурного подразделения юридического лица после проведения зачета в порядке, установленном Кодексом, подлежит зачету в счет погашения:

- 1) недоимки юридического лица по данному виду налога, платы;
- 2) пени юридического лица по данному виду налога, платы;
- 3) штрафа юридического лица по данному виду налога, платы;
- 4) недоимки юридического лица по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;
- 5) пени юридического лица по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет;

б) штрафа юридического лица по виду налога, платы, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении на зачет.

Зачет подлежащего возврату из бюджета в соответствии с настоящим Кодексом превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога производится налоговым органом по месту нахождения плательщика налога на добавленную стоимость в порядке, установленном настоящим Кодексом для проведения зачета излишне уплаченной суммы налога, платы, пени.

Зачет, возврат ошибочно уплаченной суммы налога, другого обязательного платежа в бюджет производится по:

1) представленному налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговому заявлению на проведение зачета и возврата налогов, других обязательных платежей, таможенных платежей, пеней и штрафов (далее в целях настоящей статьи - налоговое заявление по ошибочным суммам);

2) представленному банками или организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, заявлению (далее в целях настоящей статьи - заявление банка);

3) составленному органом налоговой службы протоколу о причинах возникновения ошибочно уплаченной суммы налога, другого обязательного платежа в бюджет (далее в целях настоящей статьи - протокол по ошибкам) в случае выявления факта ошибки.

Зачет, возврат ошибочно уплаченной суммы налога, другого обязательного платежа в бюджет по основанию производится в течение десяти рабочих дней со дня представления налогового заявления по ошибочным суммам, заявления банка;

2) производится в течение тридцати календарных дней со дня обнаружения факта ошибочной уплаты налога, другого обязательного платежа в бюджет, штрафов, пеней.

Налоговое заявление по ошибочным суммам, заявление банка представляются в орган налоговой службы, в который произведена ошибочная уплата налога, другого обязательного платежа в бюджет.

Ошибочно уплаченной суммой налога, другого обязательного платежа в бюджет является сумма, при перечислении которой допущена любая из следующих ошибок:

1) в платежном документе:

неверно указан идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

неверно указан идентификационный номер налогового органа;

текстовое назначение платежа не соответствует коду назначения платежа и (или) коду бюджетной классификации доходов;

2) ошибочное исполнение банком или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, платежного документа налогоплательщика (налогового агента);

3) уплата произведена в налоговый орган, в котором налогоплательщик - отправитель денег не состоит на регистрационном учете;

4) налогоплательщик - отправитель денег не является плательщиком по данному виду налога или другого обязательного платежа в бюджет.

В случае подтверждения налоговым органом наличия ошибки из указанных в Кодексе данный налоговый орган:

1) проводит зачет ошибочно уплаченной суммы на надлежащий код бюджетной классификации и (или) в надлежащий налоговый орган;

2) производит возврат на банковский счет налогоплательщика.

В случаях ошибочного исполнения банком или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, платежного документа налогоплательщика (налогового агента), приведшего к повторному перечислению суммы налога, другого обязательного платежа в бюджет по

одному и тому же платежному документу, налоговый орган по заявлению банка производит возврат ошибочно уплаченной суммы при подтверждении факта ошибки.

В случае неподтверждения налоговым органом наличия ошибок данный налоговый орган по основаниям, предусмотренным Кодексом, направляет налогоплательщику письменное сообщение о неподтверждении ошибки.

При неверном указании налогоплательщиком (налоговым агентом) в платежном документе идентификационного номера налоговый орган на основании налогового заявления по ошибочным суммам производит возврат налогоплательщику ошибочно уплаченной суммы на его банковский счет, указанный в его платежном документе.

Возврат излишне уплаченной суммы налога, платы, пени производится по представленному налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговому заявлению на проведение зачета и возврата налогов, других обязательных платежей, таможенных платежей, пеней и штрафов (далее в целях настоящей статьи - заявление на возврат), если иное не установлено настоящей статьей.

Возврат излишне уплаченной суммы налога, платы, пени производится налоговым органом, в котором ведутся лицевые счета налогоплательщика по такому налогу, плате, пени.

Возврат излишне уплаченной суммы налога, платы, пени производится в течение пятнадцати рабочих дней со дня подачи заявления на возврат, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Возврат излишне уплаченной суммы налога, платы, пени производится после проведения зачета, предусмотренного настоящим Кодексом.

Возврат излишне уплаченной суммы налога, платы, пени производится в национальной валюте на банковский счет налогоплательщика (налогового агента) при отсутствии налоговой задолженности на основании заключения налогового органа по форме, установленной уполномоченным органом. В

случае, если налогоплательщиком является юридическое лицо, возврат излишне уплаченной суммы налога, платы, пени на банковский счет производится при отсутствии у его структурных подразделений налоговой задолженности.

Возврат излишне уплаченной суммы акциза на подакцизные товары, подлежащие маркировке учетно-контрольными марками, не производится, за исключением случаев прекращения деятельности налогоплательщика по производству данных товаров.

При нарушении налоговым органом срока проведения возврата на излишне уплаченную сумму налога, платы, по которым возврат произведен с нарушением срока, за каждый день просрочки налоговый орган начисляет в пользу налогоплательщика пеню. Пеня начисляется в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на каждый день просрочки, начиная со дня, следующего за окончанием срока проведения возврата, включая день возврата.

Начисленная в пользу налогоплательщика сумма пеней подлежит перечислению на банковский счет налогоплательщика, указанный в налоговом заявлении на возврат, в день возврата излишне уплаченной суммы налога, платы за счет поступлений в бюджет по соответствующему коду бюджетной классификации.

Возврат превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога производится по требованию плательщика налога на добавленную стоимость о возврате превышения налога на добавленную стоимость, указанному в декларации по налогу на добавленную стоимость, в соответствии с настоящим Кодексом после проведения зачета, при выполнении предусмотренных условий.

Превышение налога на добавленную стоимость, подлежащее возврату в соответствии с настоящим Кодексом, не должно превышать сумму переплаты по лицевому счету плательщика налога на добавленную стоимость, за

исключением суммы превышения налога на добавленную стоимость, не подлежащей возврату, на дату составления налоговым органом заключения на возврат превышения по налогу на добавленную стоимость и на конец налогового периода, в декларации за который указано требование о возврате превышения налога на добавленную стоимость за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет, отраженных в декларациях за последующие налоговые периоды.

Возврат превышения по налогу на добавленную стоимость производится по месту нахождения плательщика налога на добавленную стоимость на его банковский счет при отсутствии налоговой задолженности в течение предусмотренного настоящим Кодексом срока возврата превышения по налогу на добавленную стоимость.

При нарушении налоговым органом срока проведения возврата превышения налога на добавленную стоимость на такое превышение, возврат которого произведен с нарушением срока, за каждый день просрочки налоговый орган начисляет в пользу налогоплательщика пеню. Пеня начисляется в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на каждый день просрочки, начиная со дня, следующего за окончанием срока возврата, включая день возврата.

Начисленная в пользу налогоплательщика сумма пеней подлежит перечислению на банковский счет налогоплательщика в день возврата превышения налога на добавленную стоимость за счет поступлений в бюджет по соответствующему коду бюджетной классификации.

Возврату из бюджета подлежит сумма налога на добавленную стоимость по основаниям, предусмотренным особенной частью настоящего Кодекса:

- 1) уплаченная по товарам, работам, услугам, приобретенным за счет средств гранта;



2) уплаченная дипломатическим и приравненным к нему представительством, аккредитованным в Республике Казахстан.

Возврат налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату грантополучателю, производится налоговым органом по месту нахождения грантополучателя на его банковский счет после проведения зачетов в соответствии с настоящим Кодексом в течение установленного срока возврата

Возврат налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату дипломатическому и приравненному к нему представительству, аккредитованному в Республике Казахстан, производится налоговым органом на его банковский счет в течение установленного срока возврата

Возврат уплаченной суммы штрафа вследствие его отмены или изменения суммы производится на основании налогового заявления на проведение зачета и возврата налогов, других обязательных платежей, таможенных платежей, пеней и штрафов, к которому должны быть приложены следующие документы:

- 1) постановление о наложении административного взыскания;
- 2) документ, подтверждающий уплату штрафа;
- 3) акт суда или вышестоящего органа (должностного лица) об изменении суммы штрафа или отмене постановления о наложении административного взыскания, на основании которого неправомерно наложен штраф;
- 4) иные документы, подтверждающие неправомерное наложение штрафа.

Заявление на возврат суммы штрафа представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту уплаты не позднее одного года со дня зачисления суммы штрафа в бюджет, а по постановлению о наложении штрафа за правонарушения в области налогообложения - не позднее пяти лет.

Возврат уплаченной суммы штрафа производится налоговым органом в течение тридцати календарных дней со дня представления налогоплательщиком (налоговым агентом) заявления на возврат суммы штрафа.

Возврат уплаченной суммы, поступившей на коды бюджетной классификации по учету суммы штрафа согласно законодательству Республики Казахстан об административных правонарушениях, производится налоговым органом в течение тридцати календарных дней со дня представления налогоплательщиком (налоговым агентом) заявления на возврат суммы штрафа, к которому должны быть приложены:

- 1) документ, подтверждающий уплату данной суммы;
- 2) документ органа, осуществляющего учет административных правонарушений и лиц, их совершивших, подтверждающий отсутствие факта привлечения лица к административной ответственности в рамках поступившего заявления на возврат суммы штрафа.

Возврат уплаченной суммы других обязательных платежей в бюджет по основаниям, не предусмотренным статьями 601 - 602 настоящего Кодекса, производится в порядке и по основаниям, которые установлены особенной частью настоящего Кодекса.

### **Налоговые проверки**

Налоговая проверка - осуществляемая органами налоговой службы проверка:

- 1) исполнения норм налогового законодательства Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы;
- 2) лиц, располагающих документами, информацией, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (налогового агента), в том числе уполномоченного представителя участников простого товарищества (консорциума), ответственного за ведение сводного налогового учета по такой деятельности, для получения сведений о проверяемом налогоплательщике

(налоговом агенте) по вопросам, связанным с предпринимательской деятельностью проверяемого налогоплательщика (налогового агента);

3) для получения дополнительных сведений от налогоплательщика (налогового агента), подавшего жалобу на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление.

При необходимости органы налоговой службы в ходе налоговой проверки могут проводить:

обследование имущества, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, независимо от его места нахождения;

инвентаризацию имущества налогоплательщика (налогового агента) (кроме жилых помещений).

Участниками налоговых проверок являются:

указанные в предписании должностные лица органов налоговой службы и иные лица, привлекаемые органами налоговой службы к проведению проверки в соответствии с настоящим Кодексом;

при тематических проверках по вопросам:

постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

наличия контрольно-кассовых машин;

наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в настоящем Кодексе, - налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность на участке территории, указанном в предписании;

при других видах налоговых проверок - налогоплательщик, указанный в предписании.

Для исследования вопросов, требующих специальных знаний и навыков, и получения консультаций органом налоговой службы к налоговой проверке может быть привлечен специалист, не заинтересованный в исходе налоговой проверки.

По письменным вопросам, поставленным должностным лицом органа налоговой службы, являющимся участником налоговой проверки, специалист, привлеченный к налоговой проверке, составляет заключение, которое используется в ходе налоговой проверки. Копии таких письменных вопросов и заключения прилагаются к акту налоговой проверки, в том числе к экземпляру акта налоговой проверки, вручаемому налогоплательщику.

В случае привлечения органом налоговой службы к налоговой проверке специалиста налогоплательщик вправе привлечь специалиста со своей стороны, заключение которого прилагается к акту налоговой проверки в случае представления заключения специалиста налогоплательщика органам налоговой службы не позже даты подписания акта налоговой проверки.

Налоговые проверки осуществляются исключительно органами налоговой службы. Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) документальная проверка;
- 2) хронометражное обследование.

Документальные проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) комплексная проверка - проверка, проводимая органом налоговой службы в отношении налогоплательщика (налогового агента), по вопросам исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений.

В комплексную проверку могут быть включены вопросы тематических проверок.

Документальная проверка, проведение которой является ликвидационной проверкой и относится к комплексной;

2) тематическая проверка - проверка, проводимая органом налоговой службы в отношении налогоплательщика (налогового агента), по вопросам:

исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет;

исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и (или) акцизу по товарам, импортированным на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза;

полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, а также полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений;

исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных настоящим Кодексом, а также законами Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» и «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»;

трансфертного ценообразования;

государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров;

определения налогового обязательства по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;

по вопросам определения налогового обязательства по сделке (сделкам), совершение которой (которых) признано судом осуществленными без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;

определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами;

правомерности применения положений международных договоров (соглашений);

подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату;

возврата уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада на основании налогового заявления нерезидента и международного договора об избежании двойного налогообложения;

неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления налоговых органов об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в порядке, установленном настоящим Кодексом;

рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, проводимая по вопросам, изложенным в жалобе налогоплательщика (налогового агента);

рассмотрения обращения нерезидента о повторном рассмотрении налогового заявления на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада в соответствии с положениями международного договора об избежании двойного налогообложения;

соблюдения порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного (подлежащего обращению) в собственность государства;

деятельности уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства Республики Казахстан;

постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

наличия контрольно-кассовых машин;

наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в настоящем Кодексе;

соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;

соблюдения правил лицензирования и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;

исполнения распоряжения, вынесенного налоговым органом, о приостановлении расходных операций по кассе.

Для участия в проведении тематических проверок по вопросам: постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

наличия контрольно-кассовых машин;

наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в настоящем Кодексе, могут быть привлечены представители объединений субъектов частного предпринимательства по согласованию с такими объединениями.

Представители объединений субъектов частного предпринимательства осуществляют контроль за соблюдением прав налогоплательщика при проведении указанных тематических проверок. В акте тематической проверки фиксируется факт участия представителей объединений субъектов частного предпринимательства.

При этом тематическая проверка может проводиться одновременно по нескольким вопросам из указанных в настоящем подпункте. Тематическая проверка не может предусматривать проведение проверки исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет;

3) встречная проверка - проверка органом налоговой службы лиц, осуществлявших операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в

отношении которого органом налоговой службы проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения дополнительной информации о таких операциях для использования в ходе проверки указанного налогоплательщика.

Встречная проверка является вспомогательной по отношению к комплексной или тематической проверке. Встречной проверкой также признается проверка, проводимая:

по запросам налоговых или правоохранительных органов других государств, международных организаций в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами, одной из сторон которых является Республика Казахстан, а также договорами, заключенными Республикой Казахстан с международными организациями;

в отношении лиц, осуществляющих операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), которым не устранены нарушения по налоговому обязательству по налогу на добавленную стоимость, выявленные по результатам камерального контроля и связанные с такими операциями, либо представлены пояснения, не подтверждающие отсутствие таких нарушений;

Хронометражное обследование - проверка, проводимая налоговыми органами, с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование.

Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика (налогового агента), за исключением случаев, установленных законодательными актами Республики Казахстан.

Налоговые проверки подразделяются на следующие типы:

1) плановые - комплексные и тематические проверки, осуществляемые согласно плану налоговых проверок, который утверждается ежегодно уполномоченным



органом. План налоговых проверок составляется на основе анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента);

2) внеплановые - налоговые проверки, в том числе осуществляемые:

по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);

по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;

в случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) дополнительной налоговой отчетности за ранее проверенный налоговый период с целью проверки достоверности отраженных сведений в такой дополнительной налоговой отчетности;

в случае получения ответа, не поступившего в ходе предыдущей налоговой проверки, по ранее направленным запросам органов налоговой службы;

в случае неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления налоговых органов об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в порядке, установленном настоящим Кодексом;

в связи с реорганизацией путем разделения или ликвидацией юридического лица-резидента, структурного подразделения юридического лица-нерезидента;

в связи с прекращением юридическим лицом-нерезидентом деятельности в Республике Казахстан, осуществляемой через постоянное учреждение;

в связи с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката;

в связи со снятием с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании налогового заявления налогоплательщика;

в связи с истечением срока действия контракта на недропользование;

по вопросам государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров;

по вопросам определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

на основании требования налогоплательщика в декларации по налогу на добавленную стоимость по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату;

на основании налогового заявления нерезидента на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада в соответствии с положениями международного договора об избежании двойного налогообложения;

по вопросам исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан, а также иными законами Республики Казахстан, контроль за исполнением которых возложен на органы налоговой службы;

по вопросам определения налогового обязательства по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;

по вопросам определения налогового обязательства по сделке (сделкам), совершение которой (которых) признано судом осуществленными без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;

в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, - по вопросам, отраженным в такой жалобе;

в связи с обращением нерезидента о повторном рассмотрении налогового заявления на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада в соответствии с положениями международного договора об избежании двойного налогообложения;

по вопросу устранения нарушений, по которым лицензиаром было приостановлено действие лицензии;

по вопросам исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и (или) акцизу по товарам, импортированным на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза;

по вопросам постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

по вопросам наличия контрольно-кассовых машин;

по вопросам наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в статье 574 настоящего Кодекса;

по вопросам соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;

по вопросам соблюдения правил лицензирования и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;

по вопросам исполнения распоряжения, вынесенного налоговым органом, о приостановлении расходных операций по кассе;

на основании решения государственного органа, осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Внеплановые проверки могут осуществляться за ранее проверенный период. При этом внеплановые проверки за ранее проверенный период, за исключением налоговых проверок, проводимых по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента) или по основаниям, предусмотренным уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан, проводятся на основании решения государственного органа, осуществляющего

руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Органы налоговой службы вправе проверять структурные подразделения юридического лица независимо от проведения налоговой проверки самого юридического лица.

При снятии с учетной регистрации структурного подразделения юридического лица-резидента ликвидационная налоговая проверка не проводится, за исключением случаев представления налогоплательщиком налогового заявления на проведение налоговой проверки в связи с ликвидацией структурного подразделения.

Период, подлежащий документальной проверке, не должен превышать срок исковой давности, установленный в соответствии с настоящим Кодексом.

В случае выявления органами налоговой службы по результатам камерального контроля нарушений по вопросам определения налогового обязательства по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием, и (или) по сделке (сделкам), совершение которой (которых) признано судом осуществленными без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность, налоговые проверки по данным вопросам за налоговый период, в котором совершены такие операции и (или) сделка (сделки), не могут производиться до направления налогоплательщику уведомления об устранении нарушений, выявленных органами налоговой службы по результатам камерального контроля, и истечения срока, установленного настоящим Кодексом.

Информация о налогоплательщике, признанном лжепредприятием, размещается на сайте уполномоченного органа не позднее двадцати рабочих дней со дня первого получения органом налоговой службы вступившего в законную силу приговора либо постановления суда.

Срок проведения налоговой проверки, указываемый в предписании, не должен превышать тридцать рабочих дней с даты вручения предписания, если иное не установлено настоящей статьей.

Срок проведения налоговой проверки может быть продлен:

1) для юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, за исключением указанных случаев:

налоговым органом, назначившим налоговую проверку, - до сорока пяти рабочих дней;

вышестоящим органом налоговой службы - до шестидесяти рабочих дней;

2) для юридических лиц, имеющих структурные подразделения, и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии более одного места нахождения в Республике Казахстан, а также для крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу:

налоговым органом, назначившим налоговую проверку, - до семидесяти пяти рабочих дней;

вышестоящим органом налоговой службы - до ста восьмидесяти рабочих дней.

Уполномоченный орган может продлить срок назначенной им налоговой проверки для налогоплательщиков, указанных: - до шестидесяти рабочих дней и - до ста восьмидесяти рабочих дней.

Течение срока проведения налоговой проверки приостанавливается на период времени между датой вручения налогоплательщику (налоговому агенту) требования органа налоговой службы о представлении сведений и (или) документов и датой представления налогоплательщиком (налоговым агентом) запрашиваемых при проведении налоговой проверки сведений и (или) документов, а также между датой направления запроса органа налоговой службы в другие территориальные налоговые органы, государственные органы,

банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, и датой получения сведений и (или) документов по указанному запросу.

Течение срока налоговой проверки также приостанавливается на период времени между датой направления в иностранные государства запроса о предоставлении информации и датой получения по нему сведений органами налоговой службы в соответствии с международными соглашениями.

При этом орган налоговой службы, осуществляющий налоговую проверку, обязан вручить налогоплательщику (налоговому агенту) под роспись или направить ему по почте заказным письмом с уведомлением извещение о приостановлении или возобновлении налоговой проверки не позднее одного рабочего дня с даты приостановления или возобновления с уведомлением органа правовой статистики.

Срок приостановления по основаниям, установленным пунктом 4 настоящей статьи, не включается в срок налоговой проверки:

- 1) крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу;
- 2) проводимой в связи с ликвидацией юридического лица-резидента, прекращением юридическим лицом-нерезидентом деятельности, осуществляемой в Республике Казахстан через постоянное учреждение, прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, деятельности частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката;
- 3) тематических проверок юридических лиц по вопросам трансфертного ценообразования;
- 4) тематических проверок по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату;
- 5) проводимой по основаниям, предусмотренным уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан;

б) в случае выставления налогоплательщику (налоговому агенту) требования органа налоговой службы о представлении документов (сведений) в ходе проведения налоговых проверок в соответствии со статьей 640 настоящего Кодекса.

Срок проведения документальной проверки, кроме встречной проверки, не должен превышать:

- 1) для юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, за исключением указанных случаев - шестьдесят рабочих дней;
- 2) для юридических лиц, имеющих структурные подразделения, и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии более одного места нахождения в Республике Казахстан, за исключением указанных случаев - сто восемьдесят рабочих дней;
- 3) для крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, - сто восемьдесят рабочих дней.

Срок проведения, продления и приостановления тематических налоговых проверок по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату, устанавливается с соблюдением сроков, предусмотренных настоящим Кодексом.

При проведении хронометражных обследований в указанный срок могут включаться выходные и праздничные дни, если проверяемый налогоплательщик в указанные дни осуществляет деятельность. Хронометражное обследование может проводиться в соответствии с режимом работы налогоплательщика вне зависимости от времени суток.

Органы налоговой службы за тридцать календарных дней до начала проведения плановой комплексной и (или) плановой тематической проверки

направляют или вручают извещение о проведении налоговой проверки налогоплательщику (налоговому агенту) по форме, установленной уполномоченным органом, если иное не установлено настоящей статьей, за исключением налоговых проверок, осуществляемых в связи с:

реорганизацией путем разделения или ликвидацией юридического лица-резидента, структурного подразделения юридического лица-нерезидента;

прекращением юридическим лицом-нерезидентом деятельности в Республике Казахстан, осуществляемой через постоянное учреждение;

прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката;

снятием с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании налогового заявления налогоплательщика.

Извещение направляется или вручается налогоплательщику (налоговому агенту) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.

Извещение, направленное по почте заказным письмом с уведомлением, считается врученным со дня получения ответа почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, проведение плановой комплексной и (или) плановой тематической проверки осуществляется без извещения.

В извещении указываются вид налоговой проверки, перечень подлежащих проверке вопросов, предварительный перечень необходимых документов, права и обязанности налогоплательщика (налогового агента) при проведении налоговой проверки, а также другие данные, необходимые для проведения налоговой проверки.

Орган налоговой службы вправе начать налоговую проверку без извещения налогоплательщика (налогового агента) о начале проверки в тех



случаях, когда имеется обоснованный риск, что налогоплательщик (налоговый агент) может скрыть или уничтожить необходимые для проведения проверки документы, связанные с налогообложением, либо имеются другие обстоятельства, делающие проверку невозможной или не позволяющие провести ее в полном объеме.

Налоговый орган осуществляет налоговую проверку без извещения налогоплательщика на основании письменного разрешения вышестоящего органа налоговой службы.

Основанием для проведения налоговой проверки является предписание, содержащее следующие реквизиты:

- 1) дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;
- 2) наименование налогового органа, вынесшего предписание;
- 3) фамилию, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);
- 4) идентификационный номер;
- 5) вид проверки;
- 6) должности, фамилии, имена, отчества (при их наличии) проверяющих лиц, а также специалистов, привлекаемых к проведению проверки в соответствии с настоящим Кодексом;
- 7) срок проведения проверки;
- 8) проверяемый период (при документальных проверках).

В предписании о назначении тематических проверок должны быть указаны:

- 1) проверяемый участок территории, вопросы, подлежащие выяснению в ходе проверки, а также сведения, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, за исключением предусмотренных случаев, при назначении тематических проверок по вопросам:

постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

наличия контрольно-кассовых машин;

наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки;

2) сведения, предусмотренные при назначении тематических проверок по вопросам:

соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;

соблюдения правил лицензирования и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;

исполнения распоряжения, вынесенного налоговым органом, о приостановлении расходных операций по кассе;

3) сведения, предусмотренные при назначении тематических проверок по иным вопросам.

При назначении документальных проверок в предписании указываются вопросы, подлежащие проверке, в зависимости от вида проверки:

1) о проверяемом виде налога и другого обязательного платежа в бюджет;

2) полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, а также полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений;

3) исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных настоящим Кодексом, а также законодательными актами Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и пенсионном обеспечении;

4) трансфертного ценообразования;

5) государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров;

6) определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами;

- 7) несвоевременного перечисления, неперечисления (незачисления) банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, пеней, штрафов в день совершения операции по списанию денег с банковского счета налогоплательщика (налогового агента) и принятия наличных денег в кассы банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, в счет уплаты налогов и других обязательных платежей, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, пеней, штрафов;
- 8) определения налогового обязательства по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;
- 9) определения налогового обязательства по сделке (сделкам), совершение которой (которых) признано судом осуществленными без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- 10) правомерности применения положений международных договоров (соглашений);
- 11) подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату;
- 12) подтверждения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его поставщиками и покупателями;
- 13) исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и (или) акцизу по товарам, импортированным на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза;
- 14) постановки на регистрационный учет в налоговых органах;
- 15) наличия контрольно-кассовых машин;

- 16) наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки;
- 17) соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;
- 18) соблюдения правил лицензирования и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;
- 19) исполнения распоряжения, вынесенного налоговым органом, о приостановлении расходных операций по кассе.

При проведении комплексных проверок виды налогов и других обязательных платежей в бюджет в предписании не указываются.

Предписание должно быть подписано первым руководителем органа налоговой службы или лицом, его замещающим, заверено гербовой печатью и зарегистрировано в специальном журнале в соответствии с порядком, установленным уполномоченным органом, если иное не установлено настоящим пунктом.

Предписание на проведение встречных проверок, а также хронометражного обследования может быть подписано заместителем первого руководителя органа налоговой службы.

В случае продления сроков проведения проверки, предусмотренных настоящим Кодексом, и (или) изменения количества, и (или) замены лиц, проводящих проверку, и (или) изменения проверяемого периода оформляется дополнительное предписание, в котором указываются номер и дата регистрации предыдущего предписания, фамилии, имена и отчества (при их наличии) лиц, привлекаемых к проведению проверки в соответствии с настоящим Кодексом.

На основании одного предписания может проводиться только одна налоговая проверка, за исключением тематических проверок по вопросам: постановки на регистрационный учет в налоговых органах; наличия контрольно-кассовых машин;

наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки.

Началом проведения налоговой проверки считается дата вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания или дата составления акта об отказе налогоплательщика (налогового агента) в подписи на предписании.

Должностные лица органа налоговой службы, проводящие налоговую проверку, обязаны предъявить налогоплательщику (налоговому агенту) свое служебное удостоверение.

Должностное лицо органа налоговой службы, проводящее налоговую проверку, за исключением тематических проверок по вопросам: постановки на регистрационный учет в налоговых органах; наличия контрольно-кассовых машин; наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в настоящем Кодексе, вручает налогоплательщику (налоговому агенту) подлинник предписания. В копии предписания ставится подпись налогоплательщика (налогового агента) об ознакомлении и получении предписания, дата и время получения предписания.

При проведении тематических проверок по вопросам: постановки на регистрационный учет в налоговых органах; наличия контрольно-кассовых машин; наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в настоящем Кодексе, налогоплательщику или его работнику, осуществляющему реализацию товаров и оказывающему услуги, предъявляется подлинник предписания для ознакомления и вручается его копия. В подлиннике ставится подпись налогоплательщика или его работника, осуществляющего реализацию товаров и

оказывающего услуги, об ознакомлении с предписанием и получении копии, дата и время получения копии предписания.

В случае отказа налогоплательщика (налогового агента) в подписи на экземпляре предписания органа налоговой службы работником органа налоговой службы, проводящим проверку, составляется акт об отказе в подписи с привлечением понятых (не менее двух). При этом в акте об отказе в подписи указываются:

- 1) место и дата составления;
- 2) фамилия, имя и отчество (при его наличии) должностного лица органа налоговой службы, составившего акт;
- 3) фамилия, имя и отчество (при его наличии), номер удостоверения личности, адрес места жительства привлеченных понятых;
- 4) номер, дата предписания, наименование налогоплательщика (налогового агента), его идентификационный номер;
- 5) обстоятельства отказа в подписи на экземпляре предписания.

Отказ налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания не является основанием для отмены налоговой проверки.

Отказ налогоплательщика в подписи на экземпляре предписания органа налоговой службы означает недопуск должностных лиц органов налоговой службы к налоговой проверке.

В период осуществления налоговой проверки не допускается прекращение данной проверки по налоговому заявлению налогоплательщика.

При проведении хронометражного обследования присутствует налогоплательщик и (или) его представитель.

Для проведения хронометражного обследования органы налоговой службы самостоятельно определяют вопросы по обследуемому объекту налогообложения и (или) объекту, связанному с налогообложением. При этом в обязательном порядке должны подвергаться обследованию:

- 1) объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением. При необходимости органы налоговой службы имеют право проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей налогоплательщика;
- 2) наличие денег, денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, ценных бумаг, расчетов, деклараций и иных документов, связанных с обследуемым объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением;
- 3) фискальный отчет контрольно-кассовой машины.

При проведении хронометражного обследования должностные лица органов налоговой службы, проводящие хронометражное обследование, должны ежедневно обеспечивать полноту и точность внесения в хронометражно-наблюдательные карты сведений, полученных в ходе обследования. На каждый объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, а также на каждый другой источник извлечения дохода составляется отдельная хронометражно-наблюдательная карта, которая содержит следующие сведения:

- 1) наименование налогоплательщика, идентификационный номер и вид деятельности;
- 2) дата проведения обследования;
- 3) место нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением;
- 4) время начала и окончания хронометражного обследования;
- 5) объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, стоимость реализуемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг;
- 6) данные по обследуемому объекту налогообложения и (или) объекту, связанному с налогообложением;
- 7) результаты обследования;
- 8) другие данные.

Ежедневно по окончании обследуемого дня составляется сводная таблица по всем обследуемым объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, а также по другим источникам извлечения дохода.

Хронометражно-наблюдательная карта и сводная таблица в обязательном порядке подписываются должностным лицом органа налоговой службы и налогоплательщиком или его представителем и прилагаются к акту хронометражного обследования.

К хронометражно-наблюдательной карте при необходимости прилагаются копии документов, расчеты и другие материалы, полученные в ходе обследования, подтверждающие данные, указанные в хронометражно-наблюдательной карте.

Результаты хронометражного обследования налогоплательщиков учитываются при проведении начислений сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет по итогам комплексной или тематической проверки.

Тематическая проверка по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату, проводится в отношении налогоплательщика, представившего декларацию по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате превышения налога на добавленную стоимость.

В проверяемый период включаются налоговый период, за который представлена декларация по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате превышения налога на добавленную стоимость, а также предыдущие налоговые периоды, за которые не проводились проверки по данному виду налога, но не превышающие срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом.

В случае экспорта товаров при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящим Кодексом, учитываются сведения таможенного органа, подтверждающие факт



вывоза товаров с таможенной территории таможенного союза в таможенной процедуре экспорта, представленные по форме и в порядке, которые утверждены уполномоченным органом по согласованию с уполномоченным государственным органом в сфере таможенного дела.

Ответственность за сведения, подтверждающие факт вывоза товаров с таможенной территории таможенного союза в таможенной процедуре экспорта, несет таможенный орган.

В случае экспорта товаров с территории Республики Казахстан на территорию государства - члена таможенного союза при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящим Кодексом, учитываются сведения из документов, указанных в настоящем Кодексе.

В случае выполнения работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящим Кодексом, учитываются сведения из документов, указанных в настоящем Кодексе.

В случае выполнения работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории одного государства - члена таможенного союза, с последующей реализацией продуктов переработки на территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящим Кодексом, учитываются сведения таможенного органа, подтверждающие факт вывоза продуктов переработки с таможенной территории таможенного союза в таможенной процедуре экспорта, представленные по форме и в порядке, которые утверждены уполномоченным

органом по согласованию с уполномоченным государственным органом в сфере таможенного дела.

Ответственность за сведения, подтверждающие факт вывоза продуктов переработки с таможенной территории таможенного союза в таможенной процедуре экспорта, несет таможенный орган.

В случае экспорта товаров при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, учитывается экспорт товаров, по которому поступила валютная выручка на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, либо осуществлен фактический ввоз на территорию Республики Казахстан товаров, поставленных плательщику налога на добавленную стоимость покупателем экспортированных товаров по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям.

В случае экспорта товаров по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, учитывается наличие договора (контракта) по внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции, а также импортной грузовой таможенной декларации по товарам, поставленным плательщику налога на добавленную стоимость покупателем экспортированных товаров по внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции.

В случае экспорта товаров с территории Республики Казахстан на территорию государства - члена таможенного союза по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям, предоставления займа в виде вещей при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, учитывается наличие договора (контракта) по внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции, договора (контракта) по предоставлению займа в виде вещей, а также заявления о ввозе товаров и уплате

косвенных налогов по товарам, поставленным плательщику налога на добавленную стоимость покупателем экспортированных товаров по указанным операциям.

В случае вывоза товаров с территории Республики Казахстан на территорию государства - члена таможенного союза по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на него к лизингополучателю, учитывается поступление валютной выручки на банковские счета плательщика налога на добавленную стоимость в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, подтверждающее фактическое поступление лизингового платежа (в части возмещения первоначальной стоимости товара (предмета лизинга)).

В случае выполнения работ по переработке дробильного сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства либо на территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящим Кодексом, учитываются сведения о поступлении валютной выручки на банковские счета плательщика налога на добавленную стоимость в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Представление заключения в органы налоговой службы о поступлении валютной выручки осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан и банками второго уровня в порядке и по форме, которые утверждены уполномоченным органом по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан.

Для получения данного заключения органы налоговой службы направляют соответствующий запрос о поступлении валютной выручки по состоянию на дату начала налоговой проверки.

В ходе проведения тематической проверки налоговый орган может назначить встречные проверки непосредственных поставщиков товаров, работ, услуг проверяемого налогоплательщика. Если непосредственный поставщик товаров, работ, услуг проверяемого налогоплательщика состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость в другом налоговом органе, налоговый орган, назначивший тематическую проверку, может направить в соответствующий налоговый орган запрос о проведении встречной проверки такого поставщика.

Подтверждение достоверности предъявленных к возврату сумм налога на добавленную стоимость по операциям между налогоплательщиком, потребовавшим возврата суммы налога на добавленную стоимость, и его непосредственным поставщиком - крупным налогоплательщиком, подлежащим мониторингу, производится налоговым органом, назначившим тематическую проверку, на основании сведений о подтверждении достоверности сумм налога на добавленную стоимость, полученных от уполномоченного органа в ответ на запрос, направленный таким налоговым органом.

Запрос в уполномоченный орган направляется в отношении непосредственного поставщика - крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу, по которому принято решение о направлении запроса в предусмотренном порядке.

В запросе должны содержаться данные о проверяемом налогоплательщике, непосредственном поставщике - крупном налогоплательщике, подлежащем мониторингу, номер, дата выписанного им счета-фактуры, сумма оборота по реализации товаров, работ, услуг, сумма налога на добавленную стоимость, а также указывается проверяемый период.

Уполномоченный орган представляет сведения о подтверждении достоверности сумм налога на добавленную стоимость, в том числе о не указанных в запросе операциях за проверяемый период, совершенных между непосредственным поставщиком - крупным налогоплательщиком, подлежащим мониторингу, и проверяемым налогоплательщиком. Сведения о подтверждении достоверности сумм налога на добавленную стоимость представляются на основании данных налоговой отчетности, имеющейся в уполномоченном органе.

Встречной проверке не подлежат следующие поставщики плательщика налога на добавленную стоимость, в отношении которого проводится тематическая проверка:

- 1) осуществлявшие поставку электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, за исключением электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, которые в дальнейшем экспортированы их покупателем;
- 1-1) осуществлявшие поставку услуг связи;
- 2) нерезиденты, выполнявшие работы, оказывавшие услуги, поставлявшие товары, не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющие деятельность через филиал, представительство;
- 3) крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу.

Решение о назначении обязательной встречной проверки поставщика и (или) направлении запроса в уполномоченный орган о подтверждении достоверности сумм налога на добавленную стоимость на основании налоговой отчетности крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, принимается по тем непосредственным поставщикам плательщика налога на добавленную стоимость, по которым сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет плательщиком налога на добавленную стоимость, по документам, оформленным такими поставщиками, составляет 80 процентов

всего налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет плательщиком налога на добавленную стоимость, по документам, оформленным всеми поставщиками.

При этом из общей суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, по документам, оформленным всеми поставщиками, исключаются суммы налога на добавленную стоимость на импортированные товары и суммы налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам, выписанным поставщиками, указанными в Кодексе.

Для определения 80 процентов от общей суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, составляется перечень поставщиков плательщика налога на добавленную стоимость в порядке убывания сумм налога на добавленную стоимость, указанных в выписанных поставщиками счетах-фактурах.

Первые поставщики из этого перечня, общая сумма налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам которых составляет 80 процентов всего налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, подлежат обязательной встречной проверке по всем взаиморасчетам с плательщиком налога на добавленную стоимость и (или) по таким поставщикам направляется запрос в уполномоченный орган о подтверждении достоверности сумм налога на добавленную стоимость на основании отчетности по мониторингу крупных налогоплательщиков.

Не производится возврат налога на добавленную стоимость в пределах сумм, по которым на дату завершения налоговой проверки:

не получены ответы на запросы на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов с поставщиком;

поставщиком проверяемого налогоплательщика не устранены нарушения, выявленные при проведении встречных проверок по ранее направленным запросам;

не подтверждена достоверность сумм налога на добавленную стоимость по крупному налогоплательщику, подлежащему мониторингу, на основании полученных ответов уполномоченного органа по ранее направленным запросам.

При этом в акте налоговой проверки указывается основание такого невозврата налога на добавленную стоимость.

Возврат налога на добавленную стоимость производится на основании заключения к акту налоговой проверки по форме, установленной уполномоченным органом, в следующих случаях:

- 1) при получении ответов на запросы на проведение встречных проверок поставщиков проверяемого налогоплательщика, поступивших после завершения налоговой проверки;
- 2) при устранении поставщиком проверяемого налогоплательщика нарушений, выявленных при проведении встречных проверок по ранее направленным запросам или при подтверждении уполномоченным органом достоверности сумм налога на добавленную стоимость по крупному налогоплательщику, подлежащему мониторингу, неподтвержденных по ранее направленным запросам.

Заключение к акту налоговой проверки составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами органа налоговой службы. Один экземпляр заключения к акту налоговой проверки вручается налогоплательщику, который обязан сделать отметку на другом экземпляре о получении указанного заключения.

В случае, если на момент проведения встречной проверки поставщик прекратил деятельность в связи с ликвидацией, подтверждение суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, производится на основании реестра счетов-фактур по реализованным товарам, выполненным работам и оказанным услугам.

В случае поступления ответов на запросы после завершения тематической проверки налоговый орган не ранее двадцатого числа и не позднее двадцать пятого числа последнего месяца квартала составляет заключение к акту налоговой проверки.

При этом данное заключение составляется по результатам ответов на запросы на проведение встречных проверок, поступивших по состоянию на двадцатое число последнего месяца квартала.

Общая сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная к возврату по акту тематической проверки и заключению к акту налоговой проверки, не должна превышать сумму, указанную в требовании о возврате превышения налога на добавленную стоимость в декларации по налогу на добавленную стоимость за проверенный период.

Положения применяются также в случае включения органом налоговой службы вопроса подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату, в комплексную проверку.

Налогоплательщик (налоговый агент) обязан допустить должностных лиц органов налоговой службы, проводящих налоговую проверку, на территорию и (или) в помещения (кроме жилых помещений), используемые для извлечения доходов, либо на объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, для обследования.

При воспрепятствовании доступу должностных лиц органа налоговой службы, проводящих налоговую проверку, на указанные территорию и (или) в помещения (кроме жилых помещений) составляется акт о недопуске должностных лиц органов налоговой службы для проведения налоговой проверки.

Акт о недопуске должностных лиц органов налоговой службы для проведения налоговой проверки подписывается должностными лицами органа налоговой службы, проводящими налоговую проверку, и налогоплательщиком



(налоговым агентом). При отказе от подписания указанного акта налогоплательщик (налоговый агент) обязан дать письменные объяснения о причине отказа.

Должностные лица органа налоговой службы должны иметь при себе специальные допуски, если для допуска на территорию и (или) в помещение налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан они необходимы.

Налогоплательщик (налоговый агент) имеет право не допускать на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки должностных лиц органа налоговой службы в случаях, если:

- 1) предписание не оформлено в установленном порядке;
- 2) сроки проверки, указанные в предписании, не наступили или истекли;
- 3) данные лица не указаны в предписании;
- 4) должностные лица органа налоговой службы не имеют при себе специальные допуски, необходимые для допуска на территорию или в помещение налогоплательщика в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

По завершении налоговой проверки должностным лицом органа налоговой службы составляется акт налоговой проверки с указанием:

- 1) места проведения налоговой проверки, даты составления акта;
- 2) вида проверки;
- 3) должностей, фамилий, имен, отчеств (при их наличии) должностных лиц органа налоговой службы, проводивших налоговую проверку;
- 4) наименования органа налоговой службы;
- 5) фамилии, имени, отчества (при его наличии) либо полного наименования налогоплательщика (налогового агента);
- 6) места нахождения, банковских реквизитов налогоплательщика (налогового агента), а также его идентификационного номера;

- 7) фамилий, имен, отчеств (при их наличии) руководителя и должностных лиц налогоплательщика (налогового агента), ответственных за ведение налоговой и бухгалтерской отчетности и уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 8) сведений о предыдущей документальной проверке и принятых мер по устранению ранее выявленных нарушений налогового законодательства Республики Казахстан (при проведении комплексных, тематических проверок);
- 9) проверяемого периода и общих сведений о документах, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом) для проведения проверки;
- 10) подробного описания налогового нарушения со ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства Республики Казахстан;
- 11) результатов налоговой проверки.

Завершением срока налоговой проверки считается день вручения налогоплательщику (налоговому агенту) акта налоговой проверки.

При получении акта налоговой проверки налогоплательщик (налоговый агент) обязан поставить подпись о его получении на экземпляре акта налоговой проверки органов налоговой службы.

При невозможности вручения акта налогоплательщику (налоговому агенту) в связи с отсутствием налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, проводится налоговое обследование с привлечением понятых в порядке, установленном настоящим Кодексом. При этом датой завершения налоговой проверки является дата составления акта налогового обследования.

В случае, если по завершении налоговой проверки не установлены нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, об этом в акте налоговой проверки делается соответствующая запись.

В случаях отсутствия налогоплательщика (налогового агента) на дату завершения налоговой проверки по месту нахождения налогоплательщика (налогового агента) и (или) по месту проведения налоговой проверки

производится соответствующая запись в акте налоговой проверки должностным лицом органа налоговой службы, проводящим налоговую проверку.

К акту налоговой проверки прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные должностным лицом органа налоговой службы, и другие материалы, полученные в ходе налоговой проверки, за исключением сведений, являющихся налоговой тайной в соответствии со статьей 557 настоящего Кодекса.

Акт налоговой проверки составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами органа налоговой службы, проводившими налоговую проверку. Один экземпляр акта налоговой проверки вручается налогоплательщику (налоговому агенту).

В случае, если за период с даты получения ликвидационной налоговой отчетности до даты завершения ликвидационной налоговой проверки возникают обязательства по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчислению, удержанию, перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений, такие обязательства указываются в приложении к акту налоговой проверки без начисления пеней и применения штрафных санкций.

По завершении налоговой проверки в случае выявления нарушений органом налоговой службы выносится уведомление о результатах налоговой проверки, которое направляется налогоплательщику (налоговому агенту) в сроки, установленные в соответствии со статьей 607 настоящего Кодекса.

Регистрация уведомления о результатах налоговой проверки и акта налоговой проверки осуществляется органом налоговой службы под одним номером, за исключением случая, установленного пунктом 7 настоящей статьи.

В уведомлении о результатах налоговой проверки должны содержаться следующие реквизиты и сведения:

1) дата и номер регистрации уведомления и акта налоговой проверки;

- 2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);
- 3) идентификационный номер;
- 4) сумма начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательств по исчислению, удержанию, перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений и пеней;
- 5) суммы уменьшенных убытков;
- 6) сумма превышения налога на добавленную стоимость, не подтвержденная к возврату;
- 7) сумма корпоративного (индивидуального) подоходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов нерезидентов, не подтвержденная к возврату;
- 8) требование об уплате и сроки уплаты;
- 9) реквизиты соответствующих налогов и других обязательных платежей в бюджет и пеней;
- 10) сроки и место обжалования.

В случае проводимой в рамках возбужденного уголовного дела налоговой проверки уведомление о результатах налоговой проверки налогоплательщика, в отношении которого возбуждено уголовное дело, выносится по завершении рассмотрения такого уголовного дела.

Налогоплательщик (налоговый агент), получивший уведомление о результатах налоговой проверки, обязан исполнить его в сроки, установленные в уведомлении, если не обжаловал результаты налоговой проверки.

В случае согласия налогоплательщика (налогового агента) с начисленными суммами налогов, других обязательных платежей в бюджет и пеней, указанными в уведомлении о результатах налоговой проверки, сроки исполнения налогового обязательства по уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет, а также обязательства по уплате пеней могут быть

продлены на шестьдесят рабочих дней по заявлению налогоплательщика (налогового агента) с приложением графика уплаты.

При этом указанная сумма подлежит уплате в бюджет с начислением пени за каждый день продления срока уплаты и уплачивается равными долями через каждые пятнадцать рабочих дней указанного периода.

Не подлежит продлению срок исполнения налогового обязательства в порядке, предусмотренном настоящим пунктом:

по уплате начисленных по результатам налоговой проверки сумм акциза и налогов, удерживаемых у источника выплаты;

по уплате начисленных сумм налогов, других обязательных платежей в бюджет и пеней по результатам налоговой проверки после обжалования результатов проверки.

В случае, если по завершении налоговой проверки нарушения налогового законодательства Республики Казахстан не установлены, уведомление по результатам налоговой проверки не выносится.

Сумма обязательств, указанных в настоящем Кодексе, отражается в уведомлении о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений за период с даты представления ликвидационной налоговой отчетности до даты завершения ликвидационной налоговой проверки, направленном налогоплательщику в порядке, установленном статьей 608 настоящего Кодекса.

Если при проведении внеочередной документальной проверки, кроме дополнительной проверки, за один и тот же налоговый период по одному и тому же вопросу органом налоговой службы выявлен факт совершения налогоплательщиком нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, которое не было выявлено при проведении любой из предыдущих налоговых проверок, к налогоплательщику за такое нарушение административные штрафные санкции не применяются.

Указанное положение не распространяется на нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, выявленные:

- 1) в части уменьшения налогоплательщиком подлежащей уплате в бюджет суммы налога или платы путем представления дополнительной налоговой отчетности за ранее проверенный по данному виду налога или платы налоговый период;
- 2) по результатам ответа на запрос налогового органа, направленный при проведении любой из предыдущих налоговых проверок одного и того же налогового периода, если указанный ответ получен после завершения такой проверки;
- 3) по результатам рассмотрения документов, влияющих на подлежащую уплате в бюджет сумму налога или платы и не представленных налогоплательщиком на письменный запрос органа налоговой службы в ходе проведения любой из предыдущих налоговых проверок одного и того же налогового периода по данному виду налога или платы;
- 4) в части операций с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием, после вступления в законную силу приговора или постановления суда, если опубликование информации о таком налогоплательщике на сайте уполномоченного органа произошло после завершения любой из предыдущих налоговых проверок налогового периода, в котором совершены такие операции;
- 5) в части сделки (сделок), совершенной (совершенных) с субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность, после вступления в законную силу приговора или постановления суда, если органом налоговой службы сведения о такой сделке (сделках) впервые получены после завершения любой из предыдущих налоговых проверок налогового периода, в котором совершена (совершены) такая (такие) сделка (сделки).

В случае нарушения порядка ведения учета, при утрате или уничтожении учетной документации органы налоговой службы определяют объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, на основе косвенных методов (активов, обязательств, оборота, затрат, расходов) в порядке, определенном настоящим Кодексом.

Под нарушением порядка ведения учета, утратой или уничтожением учетной документации понимается отсутствие или непредставление налогоплательщиком (налоговым агентом) документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, для исчисления налоговых обязательств, запрашиваемых на основании требований органов налоговой службы в соответствии с настоящим Кодексом.

Под косвенными методами определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, понимается определение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет на основе оценки активов, обязательств, оборота, расходов, а также оценки других объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, принимаемых для расчета налогового обязательства относительно конкретного налога и другого обязательного платежа в бюджет в соответствии с настоящим Кодексом. Оценка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, осуществляется на основании информации, полученной из налоговой отчетности и (или) первичных учетных документов, а также из других источников.

Если в ходе проведения документальной налоговой проверки налогоплательщиком (налоговым агентом) не представлены все или часть документов, необходимых для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налогоплательщику (налоговому агенту) в обязательном порядке вручается требование органа налоговой службы

о представлении или восстановлении указанных документов, а также извещение о приостановлении налоговой проверки.

Требование органа налоговой службы подлежит исполнению в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем вручения требования налогоплательщику (налоговому агенту).

Налогоплательщик (налоговый агент), не представивший по требованию органа налоговой службы документы, необходимые для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, обязан письменно объяснить причины непредставления указанных документов.

Для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, на основе косвенных методов органы налоговой службы в зависимости от обстоятельств, характера и рода деятельности проверяемого налогоплательщика (налогового агента) могут использовать следующие сведения:

- 1) выписки банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, о наличии и движении денег на банковских счетах налогоплательщика (налогового агента);
- 2) об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по данным уполномоченных государственных органов, негосударственных организаций, местных исполнительных органов;
- 3) о начислении и поступлении в бюджет сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет на основании лицевого счета налогоплательщика (налогового агента), подлежащие сопоставлению с данными бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента);
- 4) об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, полученные из форм налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) за проверяемый налоговый период и предшествующие налоговые периоды;



5) о результатах встречных проверок в отношении лиц, которым осуществлена отгрузка товаров и (или) выполнены работы, и (или) оказаны услуги, полученные посредством информационных систем государственных органов, а также из иных источников;

6) полученные органом налоговой службы при проведении обследования и (или) инвентаризации имущества (кроме жилых помещений) проверяемого налогоплательщика (налогового агента), которое является объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением.

Органы налоговой службы направляют запросы в:

- 1) банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций;
- 2) соответствующие уполномоченные государственные органы, негосударственные организации, местные исполнительные органы;
- 3) другие налоговые органы о проведении встречных налоговых проверок по вопросу взаиморасчетов с поставщиками и покупателями проверяемого налогоплательщика (налогового агента).
- 4) компетентные органы иностранных государств.

Необходимая информация может быть получена также из следующих источников (подтвержденная документально):

- 1) от заказчиков о стоимости выполненных проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) услуг и от покупателей о стоимости и количестве приобретенной продукции;
- 2) от физических и юридических лиц, оказывавших проверяемому налогоплательщику (налоговому агенту) услуги, осуществлявших отпуск сырья, энергоресурсов и вспомогательных материалов в сфере производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров.

Источники информации могут различаться в каждом конкретном случае в зависимости от обстоятельств, характера и рода деятельности проверяемого налогоплательщика (налогового агента).

Определение объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится на основе информации, полученной в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Для расчета дохода используется информация о поступлении денег на банковские счета, платежные карточки, а также из иных платежных и расчетных документов налогоплательщика (налогового агента), которая подтверждается выпиской из банковского счета, и другая информация (документы), подтверждающая факт получения денег налогоплательщиком (налоговым агентом).

При предоставлении организациями или физическими лицами, определенными настоящим Кодексом, информации относительно наличия у проверяемого налогоплательщика других полученных (подлежащих получению) доходов сумма данных доходов подлежит включению в общую сумму дохода (облагаемого оборота).

В случае установления факта поступления сумм валютной выручки по экспортным операциям налогоплательщика на основании информации, предоставленной Национальным Банком Республики Казахстан и банками второго уровня, а также налоговыми органами государств - членов таможенного союза, данная сумма валютной выручки включается в размер оборота по реализации и в состав совокупного дохода.

При определении объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в соответствии с настоящей статьей расходы налогоплательщика (налогового агента), не подтвержденные первичными документами, не относятся на вычеты для исчисления корпоративного

подходного налога и в зачет для исчисления налога на добавленную стоимость.

Налогооблагаемая база по подакцизным товарам определяется на основании настоящего Кодекса. При этом объем произведенных подакцизных товаров определяется в соответствии с отраслевыми нормами расходов и потерь сырья, энергоресурсов и вспомогательных материалов.

При отсутствии (утрате, порче) у налогоплательщика (налогового агента) документов, подтверждающих первоначальную стоимость основных средств, в том числе объектов незавершенного строительства, транспортных средств, земельных участков, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, в совокупный доход данного налогоплательщика включается рыночная стоимость указанного имущества.

Рыночная стоимость объектов, указанных в пункте 7 настоящей статьи, определяется на основании отчета привлекаемого органами налоговой службы оценщика, осуществляющего деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Объектом обложения индивидуальным подоходным налогом, социальным налогом также могут служить деньги при установлении фактов снятия денег с банковского счета на выплату заработной платы и (или) перечисления денег с банковского счета на банковские счета физических лиц. При этом налоговое обязательство возникает в момент выполнения банком распоряжения налогоплательщика (налогового агента) о переводе (выдаче) налогоплательщику (налоговому агенту) или третьим лицам соответствующих сумм денег.

Сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, определенных органами налоговой службы на основе косвенных методов, сопоставляются с соответствующими данными, указанными налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговых

декларациях (расчетах), и иными представленными в органы налоговой службы отчетами.

В случае, если суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, заявленные налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой отчетности, больше, чем суммы налогов, определенные на основе применения косвенных методов, при проверке принимаются суммы налогов, указанные налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой отчетности.

В случае, если сумма дохода, заявленная налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой отчетности, больше, чем сумма дохода, выявленная из других (дополнительных) источников информации, при проверке принимается сумма дохода, указанная в налоговой отчетности.

В случае, если доходы физического лица, отраженные в налоговой декларации, не соответствуют его расходам, произведенным на личное потребление, в том числе на приобретение имущества, налоговые органы определяют доход и налог на основе произведенных им расходов с учетом доходов прошлых периодов.

Доход подлежит обложению налогом также в случаях, когда другими лицами и органами оспаривается законность получения указанного дохода.

Если по решению суда доход подлежит изъятию в бюджет в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, то указанный доход изымается без вычета суммы уплаченного с него налога.

Контрольно-кассовые машины - фискальные модули, электронные устройства с блоком фискальной памяти и (или) компьютерные системы, обеспечивающие регистрацию и отображение информации о денежных расчетах, осуществляемых при реализации товаров, работ, услуг. Понятия к контрольно-кассовым машинам:

1-2) государственный реестр контрольно-кассовых машин (далее - государственный реестр) - перечень моделей контрольно-кассовых машин,

разрешенных уполномоченным органом к использованию на территории Республики Казахстан;

3) регистрационная карточка контрольно-кассовой машины - учетный документ, подтверждающий факт регистрации (снятия с учета) в налоговом органе контрольно-кассовой машины;

4) центр технического обслуживания контрольно-кассовых машин (далее - центр технического обслуживания) - хозяйствующий субъект, осуществляющий в соответствии с уставом (видом деятельности) деятельность по техническому обслуживанию контрольно-кассовых машин;

5) контрольный чек - первичный учетный документ контрольно-кассовой машины, подтверждающий факт осуществления между продавцом (поставщиком товара, работы, услуги) и покупателем (клиентом) денежного расчета;

6) книга учета наличных денег - журнал учета ежедневного оборота наличных денег, товарных чеков, показаний фискальной памяти контрольно-кассовой машины;

7) терминал оплаты услуг - электронно-механическое устройство, осуществляющее прием наличных денег в качестве оплаты за услуги в автоматическом режиме;

8) пломба налогового органа - средство защиты от несанкционированного вскрытия корпуса контрольно-кассовой машины;

9) ответственное лицо налогоплательщика - налогоплательщик либо лицо, состоящее в трудовых отношениях с налогоплательщиком, осуществляющие расчеты с покупателем (клиентом) с применением контрольно-кассовой машины и отвечающие за ее работу;

10) торговый автомат - электронно-механическое устройство, осуществляющее реализацию товаров посредством наличных денег в автоматическом режиме;

- 11) товарный чек - первичный учетный документ, подтверждающий факт осуществления денежного расчета, используемый в случаях технической неисправности контрольно-кассовой машины или отсутствия электроэнергии;
- 12) книга товарных чеков - совокупность товарных чеков, объединенных в книгу;
- 13) фискальный признак - отличительный символ, отражаемый на контрольных чеках в качестве подтверждения работы контрольно-кассовой машины в фискальном режиме;
- 14) фискальные данные - фиксируемая в фискальной памяти контрольно-кассовой машины информация о денежных расчетах;
- 15) фискальный отчет - отчет об изменении показаний в фискальной памяти контрольно-кассовой машины за определенный период;
- 16) фискальная память - комплекс программно-аппаратных средств, обеспечивающих некорректируемую ежедневную регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение итоговой информации о произведенных денежных расчетах;
- 17) фискальный режим - режим функционирования контрольно-кассовой машины, обеспечивающий некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации в фискальной памяти.

На территории Республики Казахстан денежные расчеты, осуществляемые при торговых операциях, работах, услугах посредством наличных денег, производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин. Данное положение не распространяется на денежные расчеты:

- 1) физических лиц, не подлежащих обязательной государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, кроме лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность;

2) индивидуальных предпринимателей (кроме реализующих подакцизные товары):

осуществляющих деятельность на основе патента в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса;

осуществляющих деятельность в рамках специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств;

3) в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте с выдачей билетов по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом в области транспорта по согласованию с уполномоченным органом.

Местные исполнительные органы не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в налоговые органы по месту нахождения отчет об использовании налогоплательщиками билетов в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте по форме, утвержденной уполномоченным органом.

Торговые автоматы и терминалы оплаты услуг, осуществляющие денежные расчеты при торговых операциях или оказании услуг посредством наличных денег, оснащаются контрольно-кассовыми машинами, модели которых включены в государственный реестр.

При применении контрольно-кассовых машин предъявляются следующие требования:

1) осуществляется постановка контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами посредством наличных денег;

2) осуществляется выдача чека контрольно-кассовой машины или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу (за исключением контрольно-кассовых машин, используемых в торговом автомате);

3) обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к контрольно-кассовой машине.

Постановке на учет в налоговых органах по месту использования контрольно-кассовой машины подлежат технически исправные контрольно-кассовые машины, модели которых включены в государственный реестр, если иное не установлено.

Контрольно-кассовые машины, являющиеся компьютерными системами, которыми оснащены торговые автоматы и (или) терминалы оплаты услуг, подлежат постановке на учет в налоговом органе по месту использования каждого торгового автомата и (или) терминала оплаты услуг.

Контрольно-кассовые машины, используемые при осуществлении выездной торговли с автолавок и (или) палаток, подлежат постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения таких налогоплательщиков. \*

Налоговые органы не производят постановку на учет контрольно-кассовых машин налогоплательщиков, на которых не распространяется требование по применению контрольно-кассовых машин в соответствии с настоящим Кодексом.

Постановка на учет контрольно-кассовых машин производится с присвоением регистрационного номера контрольно-кассовой машины и выдачей регистрационной карточки контрольно-кассовой машины в течение пяти рабочих дней со дня подачи налогоплательщиком налогового заявления о постановке на учет контрольно-кассовой машины в налоговом органе.

При постановке на учет в налоговых органах контрольно-кассовой машины, за исключением контрольно-кассовых машин, являющихся компьютерными системами, налогоплательщик представляет в налоговый орган:

1) налоговое заявление о постановке контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе;



- 2) контрольно-кассовую машину, содержащую сведения о налогоплательщике, ввод которых возможен без установки фискального режима;
- 3) паспорт завода-изготовителя;
- 4) пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью и (или) печатью налогоплательщика книгу учета наличных денег и книгу товарных чеков.

При постановке на учет контрольно-кассовой машины, являющейся компьютерной системой, налогоплательщик представляет в налоговый орган:

- 1) налоговое заявление о постановке контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе;
- 2) краткое описание функциональных возможностей и характеристик компьютерной системы;
- 3) руководство по использованию модуля «Рабочее место налогового инспектора» заявленной для постановки на учет в налоговом органе модели компьютерной системы и обеспечивает доступ к нему.

Должностное лицо налогового органа при постановке контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе, за исключением компьютерных систем:

- 1) проверяет соответствие сведений, указанных в налоговом заявлении, представленным документам;
- 2) сверяет заводской номер контрольно-кассовой машины, указанный на маркировочной табличке, с номером, указанным в паспорте завода-изготовителя;
- 3) проверяет правильность оформления книги учета наличных денег и книги товарных чеков;
- 4) устанавливает фискальный режим работы контрольно-кассовой машины;
- 5) устанавливает пломбу налогового органа на корпус контрольно-кассовой машины;
- 6) оформляет регистрационную карточку контрольно-кассовой машины;

7) заверяет личной подписью, подписью руководителя и печатью налогового органа книги учета наличных денег и товарных чеков;

8) возвращает налогоплательщику:

контрольно-кассовую машину с установленным фискальным режимом работы и пломбой налогового органа;

заверенные книги учета наличных денег и товарных чеков;

паспорт завода-изготовителя контрольно-кассовой машины.

При постановке на учет контрольно-кассовой машины, являющейся компьютерной системой, должностное лицо налогового органа осуществляет действия, предусмотренные Кодексом. При этом установка фискального режима компьютерной системы заключается в активации средств криптографической защиты информации от несанкционированного доступа к фискальным данным компьютерной системы.

Регистрационная карточка контрольно-кассовой машины выдается налогоплательщику при постановке контрольно-кассовой машины на учет в налоговых органах, хранится в течение всего срока эксплуатации контрольно-кассовой машины и предъявляется по требованию налоговых органов.

Формы регистрационной карточки контрольно-кассовой машины, товарного чека, акта снятия фискального отчета, книги учета наличных денег и книги товарных чеков устанавливаются уполномоченным органом.

При изменении сведений, указанных в регистрационной карточке контрольно-кассовой машины, налогоплательщик обязан подать в налоговый орган, в котором контрольно-кассовая машина состоит на учете, налоговое заявление для внесения изменений в регистрационные данные контрольно-кассовой машины в течение пяти рабочих дней с момента возникновения изменений.

При внесении изменений в регистрационные данные контрольно-кассовой машины налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту постановки на учет контрольно-кассовой машины:

- 1) налоговое заявление о постановке контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе с указанием измененных сведений;
- 2) регистрационную карточку контрольно-кассовой машины.

Должностное лицо налогового органа в течение пяти рабочих дней со дня приема налогового заявления в налоговом органе оформляет и выдает налогоплательщику регистрационную карточку контрольно-кассовой машины с измененными регистрационными данными.

Снятие контрольно-кассовой машины с учета производится в случаях:

- 1) прекращения осуществления деятельности, связанной с денежными расчетами, осуществляемыми при торговых операциях, выполнении работ, оказании услуг посредством наличных денег;
- 2) изменения места использования контрольно-кассовой машины или места нахождения налогоплательщика, использующего контрольно-кассовую машину в торговом автомате или терминале оплаты услуг, если такое изменение требует регистрации контрольно-кассовой машины в другом налоговом органе;
- 3) невозможности дальнейшего применения в связи с технической неисправностью контрольно-кассовой машины;
- 4) исключения контрольно-кассовой машины из государственного реестра;
- 5) в иных случаях, не противоречащих налоговому законодательству Республики Казахстан.

Для снятия контрольно-кассовой машины с учета в налоговом органе, за исключением компьютерных систем, налогоплательщик представляет в налоговый орган одновременно с налоговым заявлением о снятии с учета контрольно-кассовой машины:

- 1) контрольно-кассовую машину с установленной пломбой налогового органа;

- 2) паспорт завода-изготовителя контрольно-кассовой машины;
- 3) пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью руководителя и печатью налогового органа книги учета наличных денег и товарных чеков;
- 4) регистрационную карточку контрольно-кассовой машины.

Для снятия с учета контрольно-кассовой машины, являющейся компьютерной системой, налогоплательщик представляет в налоговый орган налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины, регистрационную карточку контрольно-кассовой машины и обеспечивает доступ к модулю «Рабочее место налогового инспектора».

Должностное лицо налогового органа в течение пяти рабочих дней со дня регистрации в налоговом органе налогового заявления о снятии с учета контрольно-кассовой машины производит снятие с учета контрольно-кассовой машины, для чего:

- 1) снимает фискальный отчет;
- 2) проводит камеральный контроль и сопоставление данных книги учета наличных денег с показаниями фискального отчета и данными книги товарных чеков;
- 3) делает запись о закрытии книги учета наличных денег и книги товарных чеков;
- 3-1) производит снятие пломбы налогового органа с корпуса контрольно-кассовой машины;
- 4) возвращает налогоплательщику:  
контрольно-кассовую машину;  
книги учета наличных денег и товарных чеков;  
регистрационную карточку с отметкой о снятии с учета контрольно-кассовой машины.

При снятии с учета контрольно-кассовой машины, являющейся компьютерной системой, должностное лицо налогового органа снимает

фискальный отчет и возвращает налогоплательщику регистрационную карточку с отметкой о снятии с учета контрольно-кассовой машины.

Фискальные отчеты снимаются налоговыми органами в случаях:

- 1) проведения налоговых проверок;
- 2) замены блока фискальной памяти;
- 3) снятия с учета контрольно-кассовой машины;
- 4) осуществления ремонта контрольно-кассовой машины, требующего введение пароля доступа к фискальной памяти;
- 5) полного заполнения книги учета наличных денег;
- 6) утери (порчи) книги учета наличных денег.

Для снятия фискального отчета в налоговый орган представляются контрольно-кассовая машина и следующие документы:

- 1) пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью руководителя и печатью налогового органа книги учета наличных денег и товарных чеков;
- 2) сменные отчеты с даты снятия последнего фискального отчета.

При снятии фискального отчета составляется акт снятия фискального отчета, данные которого подлежат вводу в информационную систему налоговых органов.

Контрольный чек контрольно-кассовой машины, за исключением компьютерных систем, должен содержать следующую информацию:

- 1) наименование налогоплательщика;
- 2) идентификационный номер;
- 3) заводской номер контрольно-кассовой машины;
- 4) регистрационный номер контрольно-кассовой машины в налоговом органе;
- 5) порядковый номер чека;
- 6) дату и время совершения покупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- 7) цену товара, работы, услуги и (или) сумму покупки;

8) фискальный признак.

Контрольный чек компьютерных систем (за исключением компьютерных систем, применяемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций) должен содержать указанную информацию

Форма и содержание контрольного чека компьютерных систем, применяемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, устанавливаются Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом.

Контрольный чек контрольно-кассовых машин, применяемых в пунктах обмена валюты, приема лома металлов, стеклопосуды, ломбардов, дополнительно должен содержать информацию о сумме продаж и о сумме покупок.

Контрольный чек может дополнительно содержать данные, предусмотренные технической документацией завода-изготовителя контрольно-кассовой машины, в том числе о сумме налога на добавленную стоимость.

Ответственное лицо налогоплательщика при эксплуатации контрольно-кассовой машины:

- 1) осуществляет операции ввода стоимости товара, работы, услуги в соответствии с руководством по эксплуатации контрольно-кассовой машины;
- 2) в случае отсутствия электроэнергии или неисправности контрольно-кассовой машины заполняет и выдает товарный чек;
- 3) заполняет книгу учета наличных денег;
- 4) при завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета (Z-отчет) согласно техническим требованиям изготовителя модели контрольно-кассовой машины.

Сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и контрольные чеки, по которым проведены

операции аннулирования и возврата, должны храниться налогоплательщиком в течение пяти лет с даты их печати или полного заполнения.

Для контрольно-кассовых машин, за исключением используемых в торговых автоматах, период смены не должен превышать двадцать четыре часа.

Для контрольно-кассовых машин, которыми оснащены торговые автоматы, период смены определяется налогоплательщиком и не должен превышать один календарный месяц.

Операции аннулирования ошибочно введенной суммы или возврат наличных денег за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги производятся в соответствии с техническими требованиями изготовителя модели контрольно-кассовой машины при наличии оригинала контрольного чека и произведенной записи в книге учета наличных денег.

Данные книги учета наличных денег должны соответствовать показаниям сменных отчетов на соответствующую дату.

Показания отчета о текущем состоянии кассы должны соответствовать сумме наличных денег в кассе на момент снятия отчета с учетом сумм приема и выдачи наличных денег, не связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, отраженных в книге учета наличных денег.

В случае технической неисправности контрольно-кассовой машины, устранение которой невозможно без нарушения целостности пломбы налогового органа, налогоплательщик в течение трех рабочих дней с момента возникновения неисправности подает в налоговый орган, в котором произведена постановка на учет контрольно-кассовой машины:

- 1) налоговое заявление с указанием номера, даты выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины и суммарных показаний счетчика на начало дня, в который произошла неисправность;
- 2) заключение центра технического обслуживания с обоснованным указанием сроков проведения ремонта и причины неисправности.

Налоговый орган в день приема налогового заявления принимает решение о выдаче или отказе в выдаче разрешения на нарушение целостности пломбы контрольно-кассовой машины для устранения неисправности.

Разрешение налогового органа на нарушение целостности пломбы контрольно-кассовой машины выдается по форме, установленной уполномоченным органом, должностным лицом налогового органа, ответственным за установку пломбы, в день принятия решения о его выдаче.

Налоговый орган отказывает в выдаче разрешения налогового органа на нарушение целостности пломбы в случае непредставления или представления с неполным составом сведений документов, предусмотренных Кодексом.

Срок представления контрольно-кассовой машины в налоговый орган для установки пломбы после устранения технической неисправности не может быть меньше срока проведения ремонта, указанного в заключении центра технического обслуживания, но не более пятнадцати рабочих дней со дня выдачи разрешения налогового органа на нарушение целостности пломбы.

Контрольно-кассовая машина считается технически неисправной в случаях, если:

- 1) не печатает, печатает неразборчиво или реквизиты на контрольном чеке, определенные настоящим Кодексом, печатаются неполностью;
- 2) отсутствует возможность получить данные фискальной памяти;
- 3) отсутствует или повреждена пломба налогового органа;
- 4) отсутствует маркировка завода-изготовителя.

Контрольно-кассовая машина, являющаяся компьютерной системой, считается технически неисправной в предусмотренных случаях.

В случае полного заполнения книги учета наличных денег и (или) книги товарных чеков либо в случае их утери (порчи) налогоплательщик для их замены (восстановления) в течение пяти рабочих дней представляет в налоговый орган по месту постановки на учет контрольно-кассовой машины:



- 1) налоговое заявление;
- 2) пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью и (или) печатью налогоплательщика новые книги учета наличных денег и (или) товарных чеков;
- 3) документы, определенные настоящим Кодексом.

В случае полного заполнения или утери (порчи) книги учета наличных денег в налоговый орган дополнительно представляется контрольно-кассовая машина для снятия фискального отчета.

Налоговыми органами замена книг учета наличных денег и (или) товарных чеков производится в течение пяти рабочих дней с момента регистрации налогового заявления в налоговом органе.

Уполномоченный орган ведет государственный реестр контрольно-кассовых машин путем включения (исключения) моделей контрольно-кассовых машин в (из) государственный (государственного) реестр (реестра).

Рассмотрение вопросов о включении модели контрольно-кассовой машины в государственный реестр осуществляется на основании налогового заявления заинтересованного лица.

К налоговому заявлению прилагаются эталонный образец модели контрольно-кассовой машины и следующие материалы, характеризующие технические, функциональные и эксплуатационные характеристики модели контрольно-кассовой машины:

- 1) паспорт завода-изготовителя;
- 2) техническая документация завода-изготовителя;
- 3) образцы формируемых чеков и отчетов, распечатанных как заводом-изготовителем, так и заявителем с контрольно-кассовой машины в фискальном и нефискальном режимах;
- 4) руководство по эксплуатации контрольно-кассовой машины на бумажном и электронном носителях;

- 5) руководство для должностного лица налогового органа на бумажном и электронном носителях, содержащее подробное описание действий должностного лица налогового органа при установке фискального режима, перерегистрации контрольно-кассовой машины, снятии фискальных отчетов, отчета о текущем состоянии кассы (X-отчет), а также введении информации, предусмотренной настоящим Кодексом, для печати в контрольном чеке;
- 6) гарантийное обязательство завода-изготовителя по технической поддержке модели контрольно-кассовой машины;
- 7) сведения о соответствии технических характеристик модели контрольно-кассовой машины, указанных в документации завода-изготовителя, основным техническим требованиям по форме, установленной уполномоченным органом;
- 8) нотариально засвидетельствованная копия сертификата соответствия модели контрольно-кассовой машины;
- 9) цветная фотография модели контрольно-кассовой машины на бумажном и электронном носителях.

Если моделью контрольно-кассовой машины является фискальный регистратор, к налоговому заявлению дополнительно прилагается программное обеспечение на электронном носителе для подключения фискального регистратора к персональному компьютеру.

Если моделью контрольно-кассовой машины является компьютерная система, к налоговому заявлению прилагаются заключение уполномоченного государственного органа в области информатизации и связи о соответствии компьютерной системы техническим требованиям и документы, перечисленные в настоящем Кодексе. Порядок выдачи заключения устанавливается уполномоченным государственным органом в области информатизации и связи по согласованию с уполномоченным органом.

Включение модели контрольно-кассовой машины в государственный реестр осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) наличие налогового заявления и материалов, указанных в пункте 3 настоящей статьи;
- 2) соответствие модели контрольно-кассовой машины техническим требованиям, установленным уполномоченным органом.

Соответствие модели контрольно-кассовой машины техническим требованиям при включении в государственный реестр определяется уполномоченным органом путем испытания (тестирования) образца модели контрольно-кассовой машины в присутствии представителей лица, инициировавшего включение модели контрольно-кассовой машины в государственный реестр. Для установления соответствия модели контрольно-кассовой машины техническим требованиям уполномоченный орган вправе привлекать экспертов из иных государственных органов, из числа других лиц (за исключением лиц, инициировавших включение модели контрольно-кассовой машины в государственный реестр, и лиц, с ними связанных).

Решение о включении (отказе во включении) модели контрольно-кассовой машины в государственный реестр принимается уполномоченным органом в течение тридцати рабочих дней со дня принятия налогового заявления.

В случае отказа во включении модели контрольно-кассовой машины в государственный реестр уполномоченный орган письменно уведомляет заявителя с указанием причин отказа.

Исключение модели контрольно-кассовой машины из государственного реестра производится уполномоченным органом в случае несоответствия характеристик модели контрольно-кассовой машины, указанных в документации, представленной в уполномоченный орган при включении в государственный реестр, техническим требованиям. Налоговый орган уведомляет налогоплательщика, применяющего данную модель контрольно-кассовой машины, о принятом решении об исключении модели контрольно-

кассовой машины из государственного реестра не позднее шестимесячного периода до исключения модели контрольно-кассовой машины из государственного реестра.

Налоговые органы:

- 1) осуществляют контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин;
- 2) используют данные, хранящиеся в фискальных блоках памяти контрольно-кассовых машин, при проведении налоговых проверок по исполнению налогоплательщиком налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Контроль за подакцизными товарами осуществляется налоговыми органами в части соблюдения производителями, импортерами подакцизных товаров, конкурсными и реабилитационными управляющими при реализации имущества (активов) должника порядка маркировки отдельных видов подакцизных товаров, определенного настоящей статьей, перемещения подакцизных товаров на территории Республики Казахстан, а также путем установления акцизных постов.

Подакцизные товары, указанные в настоящем Кодексе, за исключением виноматериала и пива, подлежат маркировке учетно-контрольными марками, табачные изделия акцизными марками в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

Маркировку осуществляют производители и импортеры подакцизных товаров, конкурсные и реабилитационные управляющие при реализации имущества (активов) должника.

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

- 1) экспортируемые за пределы Республики Казахстан;

- 2) ввозимые на территорию Республики Казахстан в таможенных режимах «магазин беспошлинной торговли», «таможенный склад»;
- 3) ввозимые на таможенную территорию таможенного союза в таможенных процедурах временного ввоза (допуска) и временного вывоза, в том числе временно ввозимые на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза в рекламных и (или) демонстрационных целях в единичных экземплярах;
- 4) перемещаемые через таможенную территорию таможенного союза в таможенной процедуре таможенного транзита, в том числе перемещаемые транзитом через территорию Республики Казахстан из государств - членов таможенного союза;
- 5) ввозимые (пересылаемые) физическими лицами на территорию Республики Казахстан в пределах норм безакцизного ввоза, установленных Правительством Республики Казахстан.

Запрещается ввоз на территорию Республики Казахстан и перемещение по территории Республики Казахстан подакцизной продукции, подлежащей маркировке учетно-контрольными марками или акцизными марками, без соответствующей маркировки, кроме случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Перемаркировка подакцизных товаров, указанных в пункте 2 настоящей статьи, учетно-контрольными или акцизными марками нового образца осуществляется не более одного раза в два года в сроки, определяемые Правительством Республики Казахстан.

В соответствии с Кодексом:

- 1) правила маркировки (перемаркировки) отдельных видов подакцизных товаров утверждаются Правительством Республики Казахстан;
- 2) правила получения, учета, хранения и выдачи акцизных и учетно-контрольных марок утверждаются уполномоченным органом;

- 3) правила перемещения подакцизных товаров через пункты пропуска, определенные Правительством Республики Казахстан, утверждаются уполномоченным органом;
- 4) правила оформления, заказа, получения, выдачи, учета, хранения и представления сопроводительных накладных на отдельные виды подакцизных товаров утверждаются уполномоченным органом;
- 5) порядок организации деятельности акцизного поста утверждается уполномоченным органом.

Налоговые органы устанавливают акцизные посты на территории налогоплательщика, осуществляющего производство отдельных видов подакцизных товаров.

В отдельных случаях акцизные посты устанавливаются на территории налогоплательщика, осуществляющего оптовую реализацию алкогольной продукции.

Местонахождение и состав работников акцизного поста, регламент его работы в соответствии с режимом работы налогоплательщика определяются налоговым органом. Состав работников акцизного поста формируется из числа должностных лиц налогового органа.

Должностное лицо налогового органа, находящееся на акцизном посту, осуществляет контроль за:

- 1) соблюдением налогоплательщиком требований законодательства Республики Казахстан, регулирующего производство и реализацию подакцизных товаров;
- 2) наличием у покупателя лицензии на соответствующий вид деятельности;
- 2-1) принятием на учет импортированных подакцизных товаров;
- 3) отводом и (или) отпуском подакцизных товаров исключительно через измеряющие аппараты или реализацией (розливом) через приборы учета, а также эксплуатацией последних в опломбированном виде;

- 4) соблюдением налогоплательщиком порядка маркировки отдельных видов подакцизных товаров;
- 4-1) соблюдением налогоплательщиком правил оформления сопроводительных накладных на отдельные виды подакцизных товаров при их отпуске;
- 5) правильностью применения ставок акцизов на подакцизные товары и своевременностью уплаты акцизов в бюджет;
- 6) движением основного сырья для производства подакцизных товаров, вспомогательных материалов, готовой продукции, учетно-контрольных марок или акцизных марок.

Должностное лицо налогового органа, находящееся на акцизном посту, вправе:

- 1) обследовать с соблюдением требований действующего законодательства Республики Казахстан административные, производственные, складские, торговые, подсобные помещения налогоплательщика, используемые для производства, хранения и реализации подакцизных товаров;
- 2) присутствовать при реализации подакцизных товаров;
- 3) осматривать грузовые транспортные средства, выезжающие (въезжающие) с территории (на территорию) налогоплательщика.

Должностное лицо налогового органа, находящееся на акцизном посту, имеет иные права, предусмотренные порядком организации деятельности акцизного поста.

Контроль за перемещением подакцизных товаров, подлежащих маркировке учетно-контрольными марками или акцизными марками, через границу Республики Казахстан, в том числе в рамках таможенного союза, осуществляется налоговыми и таможенными органами в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан.

Органы налоговой службы осуществляют контроль при трансфертном ценообразовании по сделкам в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Налоговый орган осуществляет контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного (подлежащего обращению) в собственность государства, за полнотой и своевременностью поступления денег в бюджет в случае его реализации, а также порядка передачи имущества, обращенного (подлежащего обращению) в собственность государства, в порядке и сроки, которые установлены уполномоченным органом.

Порядок учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного (подлежащего обращению) в собственность государства, определяется Правительством Республики Казахстан.

Если иное не установлено Кодексом, органы налоговой службы осуществляют контроль за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов (далее в целях настоящей статьи - уполномоченные государственные органы) в виде проверки по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов на имущество, транспортные средства и земельного налога, а также других обязательных платежей в бюджет в порядке, установленном главой 89 настоящего Кодекса.

Основанием для осуществления контроля за деятельностью уполномоченных государственных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления других обязательных платежей в бюджет является решение органов налоговой службы о назначении проверки по форме, установленной уполномоченным органом, содержащее следующие реквизиты:



- 1) дата и номер регистрации решения в органах налоговой службы;
- 2) полное наименование и идентификационный номер проверяемого уполномоченного государственного органа;
- 3) обоснование назначения проверки;
- 4) должности, фамилии, имена, отчества (при их наличии) должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку, а также специалистов других государственных органов, привлекаемых к осуществлению контроля в соответствии с настоящим Кодексом;
- 5) срок проведения проверки;
- 6) проверяемый период;
- 7) вид другого обязательного платежа;
- 8) отметка уполномоченного государственного органа об ознакомлении и получении решения.

Указанное решение до начала проверки подлежит государственной регистрации в органе статистического учета и контроля актов о назначении проверок.

Участниками проверки являются должностные лица органов налоговой службы, указанные в решении о назначении проверки, иные лица, привлекаемые к проведению проверки в соответствии с настоящим Кодексом, и уполномоченные государственные органы.

При осуществлении контроля уполномоченные государственные органы оказывают содействие органам налоговой службы в получении документов и сведений, необходимых для осуществления контроля, допуске должностных лиц органов налоговой службы к обследованию объектов обложения.

При этом проверка уполномоченных государственных органов одновременно может проводиться как по одному виду, так и по нескольким видам другого обязательного платежа.

Срок проведения проверки не должен превышать тридцать рабочих дней с даты вручения уполномоченному государственному органу решения о

назначении проверки. Указанный срок может быть продлен до пятидесяти рабочих дней органом налоговой службы, назначившим проверку.

Течение срока проведения проверки приостанавливается на периоды времени между датой вручения уполномоченному государственному органу требований органа налоговой службы о представлении документов и датой представления уполномоченным государственным органом запрашиваемых при проведении проверки документов, а также между датой направления запроса органа налоговой службы в другие территориальные налоговые органы, государственные органы, банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, и датой получения сведений и документов по указанному запросу.

При приостановлении (возобновлении) срока проверки органы налоговой службы письменно извещают уполномоченные государственные органы о приостановлении (возобновлении) сроков проведения проверки с указанием даты приостановления (возобновления) и обоснования необходимости приостановления (возобновления) проверки.

По завершении проверки должностным лицом органа налоговой службы составляется акт контроля с указанием:

- 1) места осуществления проверки, даты составления акта контроля;
- 2) наименования органа налоговой службы;
- 3) должностей, фамилий, имен, отчеств (при их наличии) должностных лиц органа налоговой службы, проводивших проверку;
- 4) полного наименования, идентификационного номера и адреса уполномоченного государственного органа;
- 5) фамилий, имен, отчеств (при их наличии) руководителя и должностных лиц уполномоченного государственного органа;

- б) должностей, фамилий, имен, отчеств (при их наличии) должностных лиц уполномоченного государственного органа, с ведома и в присутствии которых произведены проверки;
- 7) сведений о предыдущей проверке и принятых мер по устранению ранее выявленных нарушений;
- 8) результатов проведенной проверки.

При наличии нарушений, выявленных по результатам проверки по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления других обязательных платежей в бюджет, органами налоговой службы выносятся требования об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан.

Требованием об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан (далее - требование) признается направленное органом налоговой службы сообщение на бумажном носителе уполномоченному государственному органу о необходимости устранения последних нарушений, указанных в акте контроля. Форма требования устанавливается уполномоченным органом.

В требовании указываются:

- полное наименование уполномоченного органа;
- идентификационный номер;
- основание для направления требования;
- дата направления требования;
- сумма, подлежащая взысканию уполномоченным государственным органом в бюджет.

Требование должно быть направлено не позднее пяти рабочих дней со дня вручения акта контроля первому руководителю (лицу, замещающему первого руководителя) проверяемого уполномоченного государственного органа лично

под роспись либо иным способом, подтверждающим факт отправки и получения.

Требование подлежит исполнению уполномоченным государственным органом в течение тридцати рабочих дней со дня его вручения (получения).

Взыскание сумм налоговой задолженности, выявленных по результатам контроля, осуществляется уполномоченными государственными органами, ответственными за правильность исчисления, полноты взимания и своевременность перечисления других обязательных платежей в бюджет.

Уполномоченные государственные органы несут ответственность за правильность исчисления, полноту взимания и своевременность перечисления других обязательных платежей в бюджет в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Органы налоговой службы оказывают помощь налогоплательщикам (налоговым агентам) путем:

- 1) пропаганды налогового законодательства Республики Казахстан;
- 2) предоставления программного обеспечения для представления налоговой отчетности в электронном виде с формированием электронного платежного документа по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 3) создания и развития сети терминалов для доступа налогоплательщика (налогового агента) к просмотру состояния готовности запрашиваемого им документа;
- 4) представления сведений о порядке осуществления расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства;
- 5) создания и развития сети центров для работы с уведомлениями органов налоговой службы;
- 6) обеспечения функционирования сайтов органов налоговой службы;
- 7) оказания содействия (кроме материального) в развитии сети банкоматов и иных электронных устройств для уплаты налогов и других обязательных

платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов.

Пропаганда налогового законодательства Республики Казахстан имеет своей целью повышение информированности налогоплательщиков (налоговых агентов) по налоговым вопросам, в том числе путем доведения до их сведения положений налогового законодательства Республики Казахстан, изменений и дополнений, внесенных в налоговое законодательство Республики Казахстан, а также информации по вопросам, связанным с исполнением налогового обязательства.

Органы налоговой службы осуществляют пропаганду налогового законодательства Республики Казахстан путем проведения семинаров, заседаний, встреч с налогоплательщиками (налоговыми агентами), размещения информации с использованием средств массовой информации, информационных стендов, буклетов и иных печатных материалов, а также видео-, аудио- и других технических средств, применяемых для распространения информации, средств телефонной и сотовой связи.

Орган налоговой службы предоставляет налогоплательщику (налоговому агенту) программное обеспечение на бесплатной основе для представления налоговой отчетности в электронном виде.

Программное обеспечение для представления налоговой отчетности в электронном виде может предоставляться налогоплательщикам (налоговым агентам) на электронных носителях информации при явочном обращении в налоговый орган и (или) путем его размещения на сайте органов налоговой службы.

Программное обеспечение для представления налоговой отчетности в электронном виде предоставляется с приложением инструктивного материала по установке программного обеспечения.

Программное обеспечение предоставляет возможность для формирования электронного платежного документа на уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Органы налоговой службы обеспечивают развитие сети терминалов для предоставления налогоплательщикам (налоговым агентам) доступа к просмотру состояния готовности запрашиваемого документа:

- 1) справки об отсутствии (наличии) налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям;
- 2) выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства.

Доступ к просмотру состояния готовности запрашиваемого налогоплательщиком (налоговым агентом) документа предоставляется через терминалы, установленные в налоговых органах. Доступ к терминалам производится в рабочие дни.

Органы налоговой службы представляют налогоплательщикам (налоговым агентам) сведения о порядке осуществления расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, включая сведения о порядке заполнения платежного документа, реквизитах, необходимых для заполнения платежного документа.

Органы налоговой службы обеспечивают создание и развитие сети центров для работы с уведомлениями органов налоговой службы, предусмотренными настоящим Кодексом.

Оказание помощи указанными центрами производится через выделенные телефонные линии, а также непосредственно при явочном обращении налогоплательщика (налогового агента) в налоговый орган.

Звонок по телефонной линии в центры для получения информации производится на бесплатной основе. Функционирование центров осуществляется в рабочие дни.

Органы налоговой службы оказывают помощь налогоплательщикам (налоговым агентам) в получении ими на бесплатной основе информации через сайты. Оказание помощи по вопросам исполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства производится путем размещения на сайтах органов налоговой службы информационных и инструктивных материалов. Функционирование сайтов органов налоговой службы осуществляется круглосуточно без выходных и праздничных дней.

Оказание содействия (кроме материального) в развитии сети банкоматов и иных электронных устройств для уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисления обязательных пенсионных взносов

Органы налоговой службы оказывают содействие (кроме материального) в развитии сети банкоматов и иных электронных устройств, предоставляющих возможность для совершения следующих операций:

- 1) уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов;
- 2) получение информации о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет;
- 3) получение платежного документа с реквизитами для уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Совершение указанных операций, производится через банкоматы и иные электронные устройства, размещенные в общественных местах и имеющие связь с органами налоговой службы, банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

Органы налоговой службы распространяют информацию о предоставляемой помощи налогоплательщикам (налоговым агентам) путем размещения информации:

- 1) в офисах налоговых органов;
- 2) в средствах массовой информации.

## **Лекция 9 ВИДЫ НАЛОГОВ**

1. В Республике Казахстан 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;

2) другие обязательные платежи в бюджет:

государственная пошлина;

сборы:

регистрационные сборы;

сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;

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 (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;  
за пользование судоходными водными путями;  
за размещение наружной (визуальной) рекламы.

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

Суммы налогов, других обязательных платежей в бюджет поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Бюджетным кодексом Республики Казахстан и законом о республиканском бюджете.

### **Корпоративный подоходный налог**

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

Юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, исчисляют и уплачивают корпоративный подоходный налог по доходам, облагаемым в рамках указанного режима, в соответствии с настоящим Кодексом.

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

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 с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом, и вычетами.

Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Совокупный годовой доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, состоит из доходов, указанных в настоящем Кодексе.

Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, получаемые юридическим лицом-резидентом, подлежат налогообложению в порядке, установленном настоящим Кодексом.

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) если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, для налогоплательщика, передающего имущество на безвозмездной основе, - стоимость безвозмездно переданного имущества. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;
- 4) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;
- 5) если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, 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 Республики Казахстан 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 Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

7) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете.

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика:

1) доход от реализации;

2) доход от прироста стоимости;

3) доход по производным финансовым инструментам;

4) доход от списания обязательств;

5) доход по сомнительным обязательствам;

6) доход от снижения размеров созданных провизий (резервов) 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) доход, полученный 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 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, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты; \*
- 15) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 16) доход в виде безвозмездно полученного имущества; \*
- 17) дивиденды;
- 18) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
- 19) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 20) выигрыши;
- 21) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
- 22) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 22-1) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

23) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

24) другие доходы.

В случае, если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в совокупный годовой доход один раз.

В случае, когда дата признания дохода в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности отличается от даты признания дохода в соответствии с настоящим Кодексом, указанный доход учитывается для целей налогообложения один раз.

При этом дата признания дохода для целей налогообложения определяется в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

В случае, если на налогоплательщика, являющегося доверительным управляющим, актом об учреждении доверительного управления имуществом возложено исполнение налогового обязательства за учредителя доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя, в совокупный годовой доход такого налогоплательщика включаются доходы учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления. Налогоплательщик имеет право на корректировку доходов в соответствии с настоящим Кодексом.

Доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с Кодексом, а также доходов, указанных в настоящем Кодексе, в части, не превышающей установленной суммы расходов, если иное не

предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. В стоимость реализованных товаров, работ, услуг не включаются суммы налога на добавленную стоимость и акциза.

К доходу от оказания услуг относятся также:

- 1) доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), по операциям репо;
- 2) доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;
- 3) роялти;
- 4) доход от сдачи в аренду имущества.

Доход от прироста стоимости образуется при:

- 1) реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 2) передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) выбытию активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

К активам, не подлежащим амортизации, относятся:

- 1) земельные участки;
- 2) объекты незавершенного строительства;
- 3) неустановленное оборудование;
- 4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) ценные бумаги;
- 6) доля участия;
- 7) основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;

8) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, стоимость которых полностью отнесена на вычеты;

9) имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии с настоящим Кодексом.

Первоначальной стоимостью активов, не подлежащих амортизации, за исключением ценных бумаг и доли участия, является совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, монтаж активов, а также других затрат, увеличивающих их стоимость, в том числе после их приобретения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с настоящим Кодексом, за исключением затрат, указанных в настоящем Кодексе;

затрат (расходов), по которым налогоплательщик имеет право на вычеты на основании настоящего Кодекса;

амортизационных отчислений;

затрат (расходов), возникающих в бухгалтерском учете и не рассматриваемых как расход в целях налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом.

По ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, а также доле участия приростом стоимости по каждой ценной бумаге, доле участия признается:

1) при реализации - положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью (вкладом);

2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью, определенной в соответствии с гражданским

законодательством Республики Казахстан, и первоначальной стоимостью (вкладом);

3) при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения - положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью (вкладом).

По долговым ценным бумагам приростом стоимости признается по каждой ценной бумаге:

1) при реализации - положительная разница без учета купона между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации;

2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница без учета купона между стоимостью, определенной в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату передачи;

3) при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения - положительная разница без учета купона между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату выбытия.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг и доли участия являются совокупность фактических затрат на их приобретение, затрат, связанных с приобретением, увеличивающих стоимость ценных бумаг и доли участия, в случаях, предусмотренных международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также стоимость вклада в уставный капитал.



Стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость, определенная в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

При внесении налогоплательщиком, который в соответствии с настоящим Кодексом не определяет вычеты по фиксированным активам, в уставный капитал жилых помещений, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на праве собственности у данного налогоплательщика один год и более с момента регистрации права собственности, стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость передаваемого имущества, определенная в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

При внесении налогоплательщиком, который в соответствии с настоящим Кодексом не определяет вычеты по фиксированным активам, в уставный капитал имущества (стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость приобретения, производства, строительства, монтажа и установки имущества), внесенного в уставный капитал.

При отсутствии стоимости приобретения, производства, строительства, монтажа и установки имущества, внесенного в уставный капитал, стоимостью вклада является рыночная стоимость имущества на момент возникновения права собственности на данное имущество. В целях настоящего пункта рыночной стоимостью является стоимость, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

Рыночная стоимость имущества должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

По активам прирост стоимости определяется по каждому активу:

1) при реализации - в размере стоимости реализации;

2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал - в размере стоимости, определенной в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан;

3) при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения - в размере стоимости, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе.

Если активы, не подлежащие амортизации, были получены безвозмездно, в целях настоящей статьи первоначальной стоимостью является стоимость данных активов, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.

К доходу от списания обязательств относятся:

- 1) списание обязательств с налогоплательщика его кредитором;
- 2) обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;
- 3) списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;
- 4) списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежавших выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика на день:

списания в указанных случаях;

утверждения ликвидационного баланса.

К обязательствам, признанным сомнительными в соответствии с настоящим Кодексом, не применяются указанные положения.

К доходу от списания обязательств не относится уменьшение размера обязательств в связи с их передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, определяемым в соответствии с настоящим Кодексом, и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения таких обязательств, признаются сомнительными.

Указанные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты, за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит восстановлению по взаиморасчетам с бюджетом по ставке, принятой на дату возникновения обязательств, пропорционально сумме данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

Доходами от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) в соответствии с настоящим Кодексом признаются:

- 1) суммы провизий (резервов), отнесенные ранее на вычеты, в размере, пропорциональном сумме исполнения, при исполнении должником требования;
- 2) суммы провизий (резервов), ранее отнесенные на вычеты, при уменьшении размера требований к должнику на основании договора об отступном, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии и (или) на иных основаниях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в размере, пропорциональном сумме уменьшения размера требований;
- 3) суммы уменьшения ранее отнесенных на вычеты провизий (резервов) в размере, пропорциональном сумме переклассифицированного требования, при переклассификации требований.

Не признаются доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) в соответствии с настоящим Кодексом, суммы

провизий (резервов), ранее отнесенные на вычеты, при уменьшении размера требований к должнику в следующих случаях:

- 1) исключения из Государственного регистра юридических лиц в связи с ликвидацией юридического лица - должника по решению суда по основаниям, установленным законодательными актами Республики Казахстан;
- 2) признания физического лица - должника на основании вступившего в силу решения суда безвестно отсутствующим или объявления его умершим, недееспособным или ограниченно дееспособным, установления ему инвалидности I, II группы, а также в случае смерти физического лица - должника;
- 3) вступления в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа налогоплательщику, имеющему право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) в соответствии с настоящим Кодексом, в случае, когда у должника и третьих лиц, несущих совместно с должником солидарную или субсидиарную ответственность перед налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) в соответствии с настоящим Кодексом, отсутствуют имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, или доходы, на которые может быть обращено взыскание, и принятые судебным исполнителем предусмотренные законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей меры по выявлению его имущества или доходов оказались безрезультатными;
- 4) вступления в законную силу решения суда об отказе налогоплательщику, имеющему право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) в соответствии с настоящим Кодексом, в обращении взыскания на имущество, в том числе деньги, ценные бумаги или доходы должника.

Доходом от снижения размеров страховых резервов, созданных страховой, перестраховочной организацией по договорам страхования,

перестрахования, признается сумма уменьшения размеров созданных страховых резервов, отнесенная ранее на вычеты в размере и порядке, которые установлены настоящим Кодексом.

Доходом от уступки права требования является:

- 1) для налогоплательщика, приобретающего право требования, - положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;
- 2) для налогоплательщика, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии с настоящим Кодексом, превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде и учитываемых в соответствии с настоящим Кодексом, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

Если размер доходов, корректирующих в соответствии с настоящим Кодексом расходы, которые образуют отдельную группу, превышает размер последней на начало налогового периода с учетом произведенных расходов в налоговом периоде, величина превышения подлежит включению в совокупный

годовой доход. Размер данной группы на конец налогового периода становится равным нулю.

Если фактические расходы по ликвидации последствий разработки месторождений ниже произведенных отчислений в указанный фонд, то разница подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя.

В случае если недропользователем работы по ликвидации последствий разработки месторождений не производятся в период, предусмотренный программой ликвидации последствий разработки месторождений, утвержденной соответствующим уполномоченным государственным органом, то суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, отнесенные на вычеты за отчетный период, подлежат включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором они должны быть произведены.

К доходам, полученным в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, относятся:

- 1) суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды;
- 2) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);
- 3) суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, указанных в настоящем Кодексе;
- 4) другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

Полученная компенсация является доходом того налогового периода, в котором она была получена.

Сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страховой организацией страхователю по окончании действия или при

досрочном прекращении договора ненакопительного страхования и ранее отнесенных на вычеты страхователем, относится к совокупному годовому доходу того налогового периода, в котором они подлежали возврату или были возвращены страхователю.

Если иное не установлено настоящим Кодексом, стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

К объектам социальной сферы относится имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности, используемое при осуществлении видов деятельности, предусмотренных настоящей статьей.

В совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение подлежащих получению (полученных) доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении следующих видов деятельности:

- 1) медицинская деятельность;
- 2) деятельность в сфере начального, основного среднего, общего среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования; дополнительного образования;
- 3) деятельность в сфере науки, физической культуры и спорта, культуры, оказания услуг по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;

4) деятельность по организации отдыха работников, членов их семей, работников и членов семей взаимосвязанных сторон, а также эксплуатации объектов жилищного фонда.

Доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов, подлежат включению в совокупный годовой доход.

Доход от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как положительная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

Убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как отрицательная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации. Перенос убытка от продажи предприятия как имущественного комплекса осуществляется в порядке, установленном порядке.

Из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

1) дивиденды, за исключением выплачиваемых закрытыми паевыми инвестиционными фондами рискованного инвестирования и акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования;



- 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 Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета;
- 6) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан 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 Республики Казахстан об инвестиционных фондах на счета в кастодианах и находящиеся на них;
- 8) доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с законодательством Республики Казахстан о секьюритизации;
- 9) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения 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;
- 13) доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами, полученными в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов и находящиеся на них. Такие доходы не включают вознаграждения исламского банка;
- 14) доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг;
- 15) доход от реализации, полученный (подлежащий получению) за счет средств гранта в рамках межправительственного соглашения, участником которого является Республика Казахстан, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в Республике Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

При переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов, чем тот, который применялся налогоплательщиком в предыдущем налоговом периоде, совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит увеличению на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки.

Переход на иной метод оценки товарно-материальных запасов производится налогоплательщиком с начала налогового периода.

Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с настоящим Кодексом.

В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Потери, понесенные субъектами естественных монополий, подлежат вычету в пределах норм, установленных законодательством Республики Казахстан.

В случае если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные расходы вычитаются только один раз.

Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Вознаграждения за кредиты (займы), полученные на строительство, начисленные в период строительства, включаются в стоимость объекта строительства.

Отнесение на вычеты расходов по совместной деятельности или ее части в случае ведения налогового учета уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности осуществляется на основании сведений, представленных таким представителем.

Затраты налогоплательщика на строительство, приобретение фиксированных активов и другие затраты капитального характера относятся на вычеты в соответствии с настоящим Кодексом.

Расходы, понесенные при эксплуатации объектов социальной сферы, указанных в пункте 3 статьи 97 настоящего Кодекса, подлежат отнесению на вычеты.

11. В случае если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то сумма фактических расходов налогоплательщика по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с настоящим Кодексом.

Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по налогу на добавленную стоимость, учитывается в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг.

Плательщик налога на добавленную стоимость вправе отнести на вычеты налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет при применении пропорционального метода в соответствии со статьями 261, 262 настоящего Кодекса.

Вычет производится в налоговом периоде, включающем налоговый период по налогу на добавленную стоимость, за который представлена декларация по налогу на добавленную стоимость.

В случае, если плательщиком корпоративного подоходного налога является недропользователь, осуществляющий деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции в составе простого товарищества (консорциума) и исполнение налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость возложено на оператора согласно настоящему Кодексу, то на вычеты относится налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет, в размере, приходящемся на долю указанного недропользователя по данным декларации по налогу на добавленную стоимость оператора.

При снятии налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость, сложившееся на 1 января 2009 года, которое не зачтено в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость, не предъявлено к возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, после выполнения требований, указанных в настоящем Кодексе, подлежит отнесению на вычеты.

Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком в объединения субъектов частного предпринимательства в соответствии с Законом Республики Казахстан «О частном предпринимательстве», в пределах месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год.

Вычету подлежат расходы налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан.

В качестве расхода в целях налогообложения не рассматривается расход, возникающий в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой

отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего выплате (выплаченного).

Расходы по производным финансовым инструментам учитываются в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара, не превышающая 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату передачи либо дарения товара, подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена безвозмездная передача такого товара.

Если на доверительного управляющего актом об учреждении доверительного управления имуществом возложено исполнение налогового обязательства за учредителя доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя, в расходы такого доверительного управляющего включаются расходы учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

Налогоплательщик имеет право на корректировку вычетов в соответствии с настоящим Кодексом.

К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

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

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

Время нахождения в командировке определяется на основании: письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;

количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой налогоплательщика;

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

К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые:

- 1) в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
- 2) в целях организации и проведения заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским расходам относятся в том числе расходы на транспортное обеспечение указанных лиц, питание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на организацию досуга, развлечений или отдыха.

Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процента от суммы расходов работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в настоящем Кодексе.

Вычет вознаграждения производится в соответствии с положениями настоящей статьи. Вознаграждениями признаются:

- 1) вознаграждения, определенные статьей 12 настоящего Кодекса;
- 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

2. Вычет вознаграждения производится в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

$$(A + Д) + (СК/СО) * (ПК) * (B + B + Г),$$

где:

A - сумма вознаграждения, определенного пунктом 1 настоящей статьи, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;

Б - сумма вознаграждения, выплачиваемого взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В - сумма вознаграждения, выплачиваемого лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии с настоящим Кодексом, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г - сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Д - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан;

ПК - предельный коэффициент;



СК - среднегодовая сумма собственного капитала;

СО - среднегодовая сумма обязательств.

При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения за кредиты (займы), полученные на строительство и начисленные в период строительства.

Независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

3. Для этих целей предусматриваются:

1) среднегодовая сумма собственного капитала равна средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода;

2) среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:

налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет;

заработной плате и иным доходам работников;

доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;

вознаграждениям и комиссиям;

дивидендам;

3) предельный коэффициент для финансовых организаций равен 7, для иных юридических лиц - 4.

Сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан определяется как разница между активами и обязательствами такого постоянного учреждения.

Сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан рассматривается, как если бы это

постоянное учреждение было обособленным и отдельным юридическим лицом и действовало независимо от юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением которого оно является.

В случае если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены налогоплательщиком кредитору, то допускается вычет на величину произведенной выплаты. Такой вычет производится в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата.

Порядок отнесения на вычеты применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии с настоящим Кодексом.

Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования. Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Вычету подлежат требования, признанные сомнительными в соответствии с настоящим Кодексом. Отнесение налогоплательщиком сомнительных требований на вычеты производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) наличие документов, подтверждающих возникновение требований;

2) отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

В случае признания дебитора банкротом, помимо указанных в пункте 2 настоящей статьи документов, дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении конкурсного производства. При соблюдении вышеназванных условий налогоплательщик вправе отнести на вычеты сумму сомнительного требования по итогам того налогового периода, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении конкурсного производства.

Сомнительные требования относятся на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций на основании лицензии на проведение банковских заемных операций, имеют право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) против следующих сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон (кроме активов и условных обязательств кредитных товариществ):

- 1) депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в других банках;
- 2) кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных другим банкам и клиентам;
- 3) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;
- 4) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.

Порядок отнесения активов и условных обязательств к категории сомнительных и безнадежных определяется уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций по согласованию с уполномоченным органом.

Действие пункта 2 статьи 106 приостановлено до 1 января 2012 года в соответствии со статьей 23 Закона РК от 10.12.08 г. № 100-IV

Страховые, перестраховочные организации имеют право на вычет суммы расходов по созданию страховых резервов по договорам страхования, перестрахования. Порядок создания страховых резервов определяется уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций по согласованию с уполномоченным органом.

Микрокредитные организации имеют право на вычет суммы расходов по созданию резервов против сомнительных и безнадежных микрокредитов, условных обязательств по предоставленным микрокредитам, за исключением микрокредитов и условных обязательств по микрокредитам, предоставленным в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон, в размере, не превышающем 15 процентов от суммы микрокредитов, выданных в течение налогового периода.

Порядок отнесения микрокредитов и условных обязательств по предоставленным микрокредитам к категории сомнительных и безнадежных, а также порядок создания резервов определяются учетной политикой микрокредитной организации, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Национальный управляющий холдинг, а также юридические лица, основным видом деятельности которых является осуществление заемных

операций или выкуп прав требования и сто процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат национальному управляющему холдингу, имеют право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) против следующих сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон (кроме активов и условных обязательств кредитных товариществ):

депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках;

кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам;

дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;

условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.

Порядок отнесения активов и условных обязательств к категории сомнительных и безнадежных, а также перечень юридических лиц, указанных в настоящем пункте, и порядок формирования такого перечня утверждаются Правительством Республики Казахстан.

Недропользователь, осуществляющий деятельность на основании контракта на недропользование, заключенного в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, имеет право на вычет из совокупного годового дохода сумм отчислений в ликвидационный фонд. Указанный вычет допускается в размере фактически произведенных недропользователем за налоговый период отчислений на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан.

Размер и порядок отчислений в ликвидационный фонд устанавливаются контрактом на недропользование.

В случае установления уполномоченным государственным органом по вопросам недропользования факта нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя того налогового периода, в котором оно было допущено или выявлено и не устранено, и при превышении срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом.

Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода на ликвидацию последствий разработки месторождений, относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором они были понесены, за исключением расходов, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете.

Налогоплательщик имеет право на вычет из совокупного годового дохода сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, перечисленных на специальный депозитный счет в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан.

Размер и порядок отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, а также порядок использования средств фонда устанавливаются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В случае установления уполномоченным для этих целей государственным органом факта нецелевого использования налогоплательщиком средств ликвидационного фонда полигонов размещения отходов сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход налогоплательщика того налогового периода, в котором оно было допущено.

Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, кроме расходов на приобретение фиксированных активов, их установку и других расходов капитального характера, относятся на вычеты. Основанием для отнесения таких расходов на вычеты являются техническое задание на научно-

исследовательскую и научно-техническую работу и акты приемки завершенных этапов таких работ.

Страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, подлежат вычету.

Банки - участники системы обязательного гарантирования депозитов физических лиц вправе относить на вычеты суммы обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов, перечисленных в связи с гарантированием депозитов физических лиц.

Страховые, перестраховочные организации, являющиеся участниками системы гарантирования страховых выплат, вправе относить на вычеты суммы обязательных, чрезвычайных и дополнительных взносов, перечисленных в связи с гарантированием страховых выплат.

Хлопкоперерабатывающие организации - участники системы гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам вправе относить на вычеты суммы ежегодных обязательных взносов, перечисленных в связи с гарантированием исполнения обязательств по хлопковым распискам.

Хлебоприемные предприятия - участники системы гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам вправе относить на вычеты суммы ежегодных обязательных взносов, перечисленных в связи с гарантированием исполнения обязательств по зерновым распискам.

Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в настоящем Кодексе, за исключением:

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 3 статьи 122 настоящего Кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 87 настоящего Кодекса.

Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя.

Вычету подлежат расходы налогоплательщика в виде выплат физическим лицам, определенных настоящим Кодексом.

Добровольные профессиональные пенсионные взносы, уплаченные налогоплательщиком по договорам о пенсионном обеспечении за счет добровольных профессиональных пенсионных взносов, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

Расходы, фактически произведенные недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие административные расходы, суммы выплаченного подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, расходы по приобретению основных средств и нематериальных активов и иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с настоящим Кодексом, образуют отдельную группу амортизируемых активов. Указанные расходы вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых.

Сумма амортизационных отчислений исчисляется путем применения нормы амортизации, определяемой по усмотрению недропользователя, но не выше 25 процентов, к сумме накопленных расходов по группе амортизируемых активов на конец налогового периода.



Указанный порядок применяется также в случае, если недропользователь осуществляет деятельность по контракту на добычу, который заключен на основании обнаружения и оценки месторождения в рамках контракта на разведку. Сумма накопленных расходов по группе амортизируемых активов, сложившаяся на конец последнего налогового периода по такому контракту на разведку, подлежит вычету из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений в рамках указанного контракта на добычу.

В случае завершения деятельности по недропользованию в рамках отдельного контракта на добычу или совмещенную разведку и добычу при условии, что недропользователь завершил деятельность по недропользованию после начала добычи после коммерческого обнаружения, установленного настоящей статьей, стоимостный баланс группы амортизируемых активов, сложившийся на конец последнего налогового периода, подлежит вычету. \*

Добыча после коммерческого обнаружения означает:

- 1) по контрактам на разведку, а также на совмещенную разведку и добычу с неутвержденными запасами полезных ископаемых - начало добычи полезных ископаемых после утверждения запасов уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан;
- 2) по контрактам на совмещенную разведку и добычу, по которым запасы полезных ископаемых числятся на государственном балансе и подтверждены экспертным заключением уполномоченного для этих целей государственного органа, включая запасы, требующие дополнительного геологического изучения и геолого-экономической переоценки, - начало добычи полезных ископаемых с даты заключения данных контрактов, если такие работы предусмотрены рабочей программой контракта и согласованы уполномоченным государственным органом по изучению и использованию недр.

Расходы уменьшаются на сумму следующих доходов недропользователя по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта на недропользование:

- 1) полученных в период проведения геологического изучения и подготовительных работ к добыче, за исключением доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода в соответствии со статьей 99 настоящего Кодекса;
- 2) полученных от реализации полезных ископаемых, добытых до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;
- 3) полученных от реализации части права недропользования.

Порядок применяется также к расходам на приобретение нематериальных активов, понесенным налогоплательщиком в связи с приобретением права недропользования.

Расходы, фактически понесенные недропользователем на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относятся на вычеты в пределах сумм, установленных контрактом на недропользование.

Расходы, фактически понесенные недропользователем до начала добычи после коммерческого обнаружения, относятся на вычеты в порядке, установленном настоящим Кодексом, в пределах сумм, установленных контрактом на недропользование.

Расходами, фактически понесенными недропользователем:

- 1) на обучение казахстанских кадров, признаются суммы, направленные на обучение, повышение квалификации и переподготовку граждан Республики Казахстан, а также средства, перечисленные на эти цели в государственный бюджет;
- 2) на развитие социальной сферы региона, признаются расходы на развитие и поддержание объектов социальной инфраструктуры региона, а также средства, перечисленные на эти цели в государственный бюджет.

В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит вычету.

Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные, в том числе путем проведения зачета в порядке, установленном настоящим Кодексом, в бюджет Республики Казахстан или иного государства по объектам налогообложения налогоплательщика, в пределах исчисленных и начисленных, кроме:

- 1) налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;
- 2) корпоративного подоходного налога и налогов на доходы юридических лиц, уплаченных на территории Республики Казахстан и в других государствах;
- 3) налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением;
- 4) налога на сверхприбыль.

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, начисленные, исчисленные за предыдущие налоговые периоды и уплаченные, в том числе путем проведения зачета в порядке, установленном статьями 599, 601 настоящего Кодекса, в текущем налоговом периоде, подлежат вычету в текущем налоговом периоде.

Вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, произведенные с даты начала преступной деятельности, установленной судом;

- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном настоящим Кодексом, с момента опубликования данных на официальном сайте уполномоченного органа;
- 4) расходы по сделке (сделкам), признанной (признанным) судом совершенной (совершенным) субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- 5) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 6) сумма превышения расходов, для которых настоящим Кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 7) сумма других обязательных платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных нормативными правовыми актами Республики Казахстан;
- 8) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных настоящим Кодексом, а также расходы по их эксплуатации;
- 9) стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;
- 10) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период, возникшее у налогоплательщика, применяющего настоящий Кодекс;
- 11) отчисления в резервные фонды, за исключением предусмотренных вычетов;
- 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 со статьей 87 настоящего Кодекса в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации.

К фиксированным активам относятся:

- 1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода;
- 2) активы сроком службы более одного года, произведенные и (или) полученные концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;
- 3) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, указанными в настоящем Кодексе;
- 4) активы сроком службы более одного года, которые предназначены для использования в течение более одного года в деятельности, направленной на получение дохода, полученные доверительным управляющим в доверительное управление по договору доверительного управления либо по иному акту об учреждении доверительного управления имуществом.

К фиксированным активам не относятся:

- 1) основные средства и нематериальные активы, вводимые в эксплуатацию недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения и учитываемые в целях налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом;

активы, по которым исчисление амортизационных отчислений в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности не производится;

2) земля;

3) музейные ценности;

4) памятники архитектуры и искусства;

5) сооружения общего пользования: автомобильные дороги, тротуары, бульвары, скверы;

6) незавершенное капитальное строительство;

7) объекты, относящиеся к фильмофонду;

8) государственные эталоны единиц величин Республики Казахстан;

9) основные средства, стоимость которых ранее полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;

10) нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы, признанные таковыми и учитываемые в бухгалтерском балансе налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

11) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением права дополнительных вычетов из совокупного годового дохода, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;

11-1) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с

законодательством Республики Казахстан об инвестициях, в части стоимости, отнесенной на вычеты до 1 января 2009 года;

12) объекты преференций в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода таких объектов в эксплуатацию, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом;

13) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, предусмотренными пунктом 2 статьи 97 настоящего Кодекса.

Учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом по техническому регулированию и метрологии, в следующем порядке:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов
1	2	3
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
3.	III	Компьютеры и оборудование для обработки информации
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том

		числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------

Каждый объект I группы приравнивается к подгруппе.

По каждой подгруппе (группы I), группе на начало и конец налогового периода определяются итоговые суммы, называемые стоимостным балансом подгруппы (группы I), группы.

Стоимостный баланс I группы состоит из стоимостных балансов подгрупп по каждому объекту основных средств и стоимостного баланса подгруппы, образованного в соответствии с настоящим Кодексом.

Остаточной стоимостью фиксированных активов I группы является стоимостный баланс подгрупп на начало налогового периода, учитывающий корректировки, произведенные в налоговом периоде согласно статье 122 настоящего Кодекса.

Фиксированные активы учитываются:

- 1) по I группе - в разрезе объектов фиксированных активов, каждый из которых образует отдельную подгруппу стоимостного баланса группы;
- 2) по II, III и IV группам - в разрезе стоимостных балансов групп.

Поступившие фиксированные активы увеличивают соответствующие балансы подгрупп (по I группе), групп (по остальным группам) на стоимость, определяемую в соответствии со статьей 118 настоящего Кодекса, в порядке, установленном настоящей статьей.

Выбывшие фиксированные активы уменьшают соответствующие балансы подгрупп (по I группе), групп (по остальным группам) на стоимость, определяемую в соответствии с настоящим Кодексом.

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода определяется как:



стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового периода

минус

сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде,

минус

корректировки, производимые согласно статье 121 настоящего Кодекса.

Значение стоимостного баланса подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода не должно быть отрицательным.

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец налогового периода определяется как:

стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода

плюс

поступившие в налоговом периоде фиксированные активы

минус

выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы

плюс

корректировки, производимые согласно пункту 3 статьи 122 настоящего Кодекса.

Доверительный управляющий обязан формировать отдельные стоимостные балансы групп (подгрупп) по фиксированным активам, указанным в подпункте 4) пункта 1 статьи 116 настоящего Кодекса, и вести по таким активам отдельный налоговый учет на основании пункта 5 статьи 58 настоящего Кодекса.

Налогоплательщик обязан формировать отдельные стоимостные балансы групп (подгрупп) в части стоимости, не отнесенной на вычеты до 1 января 2009 года, по фиксированным активам, введенным в эксплуатацию до и (или) после 1

января 2009 года в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях.

Фиксированные активы при поступлении, в том числе по договору финансового лизинга и путем перевода из состава товарно-материальных запасов, увеличивают стоимостный баланс групп (подгрупп) на первоначальную стоимость названных активов.

Признание в целях налогообложения поступления фиксированных активов означает включение поступивших активов в состав фиксированных активов.

В первоначальную стоимость фиксированных активов включаются затраты, понесенные налогоплательщиком до дня ввода фиксированного актива в эксплуатацию. К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с настоящим Кодексом;

затрат (расходов), по которым налогоплательщик имеет право на вычеты на основании настоящего Кодекса;

амортизационных отчислений;

затрат (расходов), возникающих в бухгалтерском учете и не рассматриваемых как расход в целях налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом.

Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава товарно-материальных запасов, является его

балансовая стоимость в соответствии с бухгалтерским учетом, определенная на дату такого поступления.

При безвозмездном получении фиксированных активов первоначальной стоимостью фиксированных активов является балансовая стоимость полученных активов, указанная в акте приема-передачи названных активов.

При получении в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью фиксированных активов является стоимость, определяемая в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

При получении фиксированных активов в связи с реорганизацией путем слияния, присоединения, разделения или выделения налогоплательщика первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является балансовая стоимость полученных активов, указанная в передаточном акте или разделительном балансе, за исключением случая, предусмотренного частью второй настоящего пункта.

Стоимостный баланс подгруппы (группы) вновь возникшего юридического лица, созданного путем слияния, или юридического лица, к которому присоединилось другое юридическое лицо, увеличивается на стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета в случае отражения такой стоимости в передаточном акте в соответствии с настоящим Кодексом.

При получении доверительным управляющим фиксированных активов в доверительное управление первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является:

- 1) в случае, если у передающего лица данные активы являлись фиксированными, - стоимость, определенная в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) в иных случаях - стоимость, определенная по данным акта приема-передачи названных активов.

При получении фиксированных активов от доверительного управляющего в связи с прекращением обязательств по доверительному управлению первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является:

- 1) в случае, если у доверительного управляющего данные активы являлись фиксированными, - стоимость, определенная в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) в иных случаях - стоимость, определенная в соответствии с настоящим Кодексом, уменьшенная на сумму амортизационных отчислений. При этом амортизационные отчисления исчисляются за каждый налоговый период доверительного управления, предшествовавший отчетному налоговому периоду, исходя из предельной нормы амортизации, предусмотренной настоящим Кодексом для соответствующей группы фиксированных активов, применяемой к первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

При получении фиксированных активов концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) по договору концессии первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является стоимость, определенная в соответствии с настоящим Кодексом, а в случае отсутствия такой стоимости - стоимость, определенная в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по исполнению бюджета.

При получении фиксированных активов концедентом при прекращении договора концессии первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является стоимость, определенная в соответствии с настоящим Кодексом.

При переходе налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации, на исчисление корпоративного подоходного налога в соответствии

с настоящим Кодексом первоначальной стоимостью фиксированных активов является балансовая стоимость основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, которые использовались в специальном налоговом режиме, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату перехода на общеустановленный порядок исчисления налогов.

Фиксированные активы I группы, ранее выбывшие в связи с временным прекращением использования в деятельности, направленной на получение дохода, подлежат включению в стоимостный баланс I группы фиксированных активов в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию таких фиксированных активов для использования в деятельности, направленной на получение дохода, по стоимости выбытия с учетом расходов, подлежащих отнесению на увеличение стоимости таких активов в соответствии с настоящим Кодексом.

Активы, по которым преференции аннулированы, подлежат включению в стоимостный баланс группы (подгруппы) в случаях, указанных в настоящем Кодексе, по первоначальной стоимости, определяемой в установленном порядке.

Объект преференций по истечении трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода данного объекта в эксплуатацию, кроме отдельных активов, подлежит включению в стоимостный баланс группы (подгруппы) по нулевой стоимости.

Выбытием фиксированных активов является прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной

амортизации и (или) обесценения, а также перевод в состав активов, предназначенных для продажи.

Признание в целях налогообложения выбытия фиксированных активов означает исключение выбывших активов из состава фиксированных активов.

Стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату выбытия.

При реализации фиксированных активов, в том числе по договору финансового лизинга, без их перевода в состав товарно-материальных запасов стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость.

Если договором купли-продажи, включая договор купли-продажи предприятия как имущественного комплекса, стоимость реализации не определена в разрезе объектов фиксированных активов, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату реализации.

При безвозмездной передаче фиксированных активов стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость переданных активов по данным бухгалтерского учета, указанную в акте приема-передачи названных активов.

При передаче фиксированных активов в качестве вклада в уставный капитал стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость,

определяемую в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, при выбытии фиксированных активов в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения стоимостный баланс подгруппы (группы) реорганизуемого юридического лица уменьшается на балансовую стоимость переданных активов, указанную в передаточном акте или разделительном балансе.

При реорганизации путем слияния, присоединения налогоплательщики вправе для целей налогового учета отразить в передаточном акте стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета реорганизуемого юридического лица:

- 1) по фиксированным активам I группы - остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 117 настоящего Кодекса;
- 2) по фиксированным активам II, III, IV групп при условии передачи всех фиксированных активов группы - величину стоимостного баланса группы, исчисленную в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Стоимостный баланс подгруппы (группы) юридического лица, реорганизуемого путем слияния, присоединения, уменьшается на стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета, отраженную в передаточном акте в соответствии с настоящим пунктом.

При изъятии имущества учредителем, участником стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, определенную по соглашению учредителей, участников.

При утрате, уничтожении, порче, потере фиксированных активов:

- 1) в случаях страхования фиксированных активов - стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, равную сумме страховых

выплат страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;

2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы - стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

3) при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы, выбытие не отражается.

При возврате лизингополучателем предмета финансового лизинга лизингодателю стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на положительную разницу между стоимостью приобретения предмета финансового лизинга и суммой лизинговых платежей за период с даты получения до даты возврата предмета лизинга, уменьшенной на сумму вознаграждения по финансовому лизингу.

При передаче фиксированных активов в доверительное управление стоимостный баланс группы (подгруппы) уменьшается:

- 1) по I группе - на остаточную стоимость фиксированных активов;
- 2) по II, III и IV группам - на балансовую стоимость, определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату передачи.

Доверительный управляющий при прекращении обязательств по доверительному управлению уменьшает стоимостный баланс группы (подгруппы):

- 1) по I группе - на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 117 настоящего Кодекса;
- 2) по II, III и IV группам:



при передаче всех активов группы - на величину стоимостного баланса группы, исчисленную в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

в остальных случаях - на первоначальную стоимость передаваемых активов, определенную в соответствии с настоящим Кодексом, уменьшенную на сумму амортизационных отчислений. При этом амортизационные отчисления исчисляются за каждый налоговый период доверительного управления, предшествовавший отчетному налоговому периоду, исходя из предельной нормы амортизации, предусмотренной настоящим Кодексом для соответствующей группы фиксированных активов, применяемой к первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

При передаче фиксированных активов концессионеру по договору концессии стоимостный баланс группы (подгруппы) концедента уменьшается:

- 1) по I группе - на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- 2) по II, III и IV группам - на стоимость, определенную в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по исполнению бюджета.

При передаче фиксированных активов концеденту при прекращении договора концессии стоимостный баланс группы (подгруппы) концессионера уменьшается:

- 1) по I группе - на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 117 настоящего Кодекса;
- 2) по II, III и IV группам - на стоимость, определенную в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по исполнению бюджета.

При временном прекращении использования фиксированных активов в деятельности, направленной на получение дохода:

- 1) по I группе - стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 117 настоящего Кодекса. Уменьшение стоимостного баланса подгруппы производится в случае, когда налоговые периоды временного вывода актива из эксплуатации и его ввода в эксплуатацию после временного прекращения использования не совпадают;
- 2) по II, III и IV группам выбытие не отражается.

К временному прекращению использования фиксированных активов относится временный вывод фиксированных активов из эксплуатации без прекращения признания таких активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов.

Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом.

Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных норм, установленных настоящим пунктом, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1	2	3	4
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных	10

		устройств	
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

Амортизационные отчисления по стоимостным балансам групп (подгрупп), указанным в настоящем Кодексе, определяются путем применения предельных норм амортизации, установленных настоящей статьей, к таким стоимостным балансам групп (подгрупп) на конец налогового периода.

По зданиям и сооружениям, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств, амортизационные отчисления определяются по каждому объекту отдельно.

В случае ликвидации или реорганизации налогоплательщика, перехода юридического лица, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации, на исчисление корпоративного подоходного налога в соответствии с настоящим Кодексом, а также при прекращении применения специального налогового режима для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов амортизационные отчисления корректируются на период деятельности в налоговом периоде.

Налогоплательщик вправе признавать впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, соответствующие положениям настоящего Кодекса:

фиксированными активами и относить на вычеты их стоимость в установленном порядке или объектами преференций и относить на вычеты их стоимость при соблюдении установленных условий и порядке.

По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.

Фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:

- 1) являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
- 2) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.

После выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы.

Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

После выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода подлежит вычету, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

При безвозмездной передаче всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

Налогоплательщик вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

Последующими расходами признаются фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, содержании и ликвидации активов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, в том числе производимые за счет резервных фондов налогоплательщика, за исключением расходов недропользователей, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, отчисления в который относятся на вычеты согласно настоящему Кодексу.

Последующие расходы, за исключением указанных в пунктах 3 и 6 настоящей статьи, а также последующих расходов, увеличивающих в соответствии с настоящим Кодексом первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены.

Применяются в отношении следующих активов:

- 1) фиксированных активов и (или)

2) основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, учитываемых в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода.

Сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов:

- 1) увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);
- 2) при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.

Последующие расходы признаются в целях налогообложения в том налоговом периоде, в котором они отнесены на увеличение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учете.

Сумма последующих расходов, произведенных арендатором в отношении арендуемых основных средств, относится на вычеты.

Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, а также машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты по выбору налогоплательщика, имеющего право на применение инвестиционных налоговых преференций, в соответствии с настоящим Кодексом.

По отдельным активам сумма последующих расходов, понесенных с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости таких активов, увеличивает сумму накопленных

расходов по группе амортизируемых активов на конец налогового периода, в том числе в случае, когда такая сумма на конец налогового периода равна нулю.

Инвестиционные налоговые преференции (далее - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.

Право на применение преференций имеют юридические лица Республики Казахстан. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:

- 1) являются активами или основными средствами;
- 2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;
- 3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
- 4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.

Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии таких зданий и сооружений, машин и оборудования одновременно следующим условиям:

- 1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) предназначены для использования в деятельности, направленной на получение дохода, в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию после осуществления реконструкции, модернизации;

3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;

4) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;

5) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.

Для целей применения преференций реконструкция, модернизация основного средства - вид последующих расходов, результатами которых одновременно являются:

изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;

увеличение срока службы основного средства более чем на три года;

улучшение технических характеристик основного средства по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное основное средство временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.

Для целей применения преференций к зданиям производственного назначения относятся нежилые здания (части нежилых зданий), кроме:

торговых зданий (части таких зданий);

зданий культурно-развлекательного назначения (части таких зданий);



зданий гостиниц, ресторанов и других зданий для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий);  
офисных зданий (части таких зданий);  
гаражей для автомобилей (части таких зданий);  
автостоянок (части таких зданий).

Для целей применения преференций к сооружениям производственного назначения относятся сооружения, кроме сооружений для спорта и мест отдыха, сооружений культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей.

Для целей применения преференций первым вводом в эксплуатацию вновь возведенного на территории Республики Казахстан здания (части здания) является:

при строительстве путем заключения договора строительного подряда - передача объекта строительства застройщиком заказчику после подписания государственной приемочной комиссией акта ввода в эксплуатацию здания (части здания);

в остальных случаях - подписание государственной приемочной комиссией акта ввода в эксплуатацию здания (части здания).

Не имеют права на применение преференций налогоплательщики, соответствующие одному или более чем одному из следующих условий:

- 1) налогообложение налогоплательщика осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) налогоплательщик осуществляет производство и (или) реализацию подакцизных товаров, указанных в настоящем Кодексе;
- 3) налогоплательщик применяет специальный налоговый режим.

Применение преференций осуществляется по одному из следующих методов:

- 1) методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию;
- 2) методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

Применение метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций, определенной в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 125 настоящего Кодекса, равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или единовременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.

Применение метода вычета до ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.

Преференции аннулируются с момента их применения и налогоплательщик обязан уменьшить вычеты на сумму преференций за каждый налоговый период, в котором они были применены, если в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, по которым применены преференции, в любом из следующих случаев:

- 1) налогоплательщиком допущено нарушение;
- 2) наступил случай, когда налогоплательщик, применивший преференции, или его правопреемник, в случае реорганизации такого налогоплательщика.

Налогоплательщик осуществляет учет объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования отдельно от фиксированных активов в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию зданий и сооружений

производственного назначения, машин и оборудования, по которым применены преференции, если иное не установлено Кодексом.

Объекты преференций и последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования учитываются в разрезе каждого объекта, по которому применена преференция.

В первоначальную стоимость объекта преференций, являющегося основным средством, включаются затраты, понесенные налогоплательщиком до дня ввода данного объекта в эксплуатацию. К таким затратам относятся затраты на приобретение объекта, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с настоящим Кодексом;

затрат (расходов), по которым налогоплательщик имеет право на вычеты на основании настоящего Кодекса;

амортизационных отчислений;

затрат (расходов), возникающих в бухгалтерском учете и не рассматриваемых как расход в целях налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом.

Первоначальная стоимость объекта преференций, являющегося активом, указанным в настоящем Кодексе, определяется в предусмотренном порядке.

Активы, по которым преференции аннулированы, признаются фиксированными активами со дня их ввода в эксплуатацию при соответствии положениям настоящего Кодекса и включаются в соответствующий виду такого актива стоимостный баланс группы (подгруппы) в предусмотренном порядке.

При аннулировании преференций по последующим расходам на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования такие расходы учитываются в предусмотренном порядке.

Объект преференций по истечении трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода объекта преференций в эксплуатацию, кроме указанных в Кодексе, признается фиксированным активом и включается в соответствующий виду такого объекта стоимостный баланс группы (подгруппы) в предусмотренном порядке.

В случае применения производного финансового инструмента в целях хеджирования или при исполнении путем поставки базового актива налоговый учет производного финансового инструмента осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом.

Убыток по производным финансовым инструментам определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Доходом по производному финансовому инструменту, за исключением свопа, является превышение поступлений над расходами, которые определяются в соответствии с настоящей статьей. В целях налогового учета доход определяется на момент исполнения или досрочного прекращения производного финансового инструмента.

Поступлениями по производному финансовому инструменту являются платежи, подлежащие получению (полученные) по данному производному финансовому инструменту при промежуточных расчетах в течение срока сделки, а также на дату исполнения или досрочного прекращения.

Расходами по производному финансовому инструменту являются платежи, подлежащие выплате (выплаченные) при промежуточных расчетах по данному производному финансовому инструменту в течение срока сделки, а также на дату исполнения или досрочного прекращения.

Доходом по свопу является превышение поступлений над расходами. В целях налогового учета доход по свопу определяется на конец отчетного налогового периода.

Поступлениями по свопу являются платежи, подлежащие получению (полученные) по данному свопу в течение отчетного налогового периода. Расходами по свопу являются подлежащие выплате (уплаченные) в течение отчетного налогового периода платежи по данному свопу.

Хеджирование - операции с производными финансовыми инструментами, совершаемые с целью снижения возможных убытков в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя объекта хеджирования. Объектами хеджирования признаются активы и (или) обязательства, а также потоки денег, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с производными финансовыми инструментами к операциям хеджирования налогоплательщик при представлении налоговой декларации представляет расчет, подтверждающий, что совершение данных операций приводит (может привести) к снижению размера возможных убытков (недополучению прибыли) по сделкам с объектом хеджирования.

Доход или убыток по операциям хеджирования учитывается в целях налогового учета в соответствии с нормами настоящего Кодекса, определенными для объекта хеджирования.

Доход или убыток по операциям хеджирования в целях налогового учета признается в том налоговом периоде, за который он определен.

Если исполнение производного финансового инструмента происходит путем приобретения или реализации базового актива, то расходы, подлежащие выплате (понесенные), и платежи, подлежащие получению (полученные) в результате приобретения или реализации указанного базового актива, не

относятся к расходам и поступлениям по производным финансовым инструментам.

Поступления и расходы от указанных операций учитываются в целях налогового учета в соответствии с нормами настоящего Кодекса, применяемыми к доходам и вычетам по базовому активу.

Корректировка - увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета в случаях, установленных статьей 132 настоящего Кодекса.

Доходы или вычеты подлежат корректировке в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, 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 пунктом 2 настоящей статьи.

Корректировка дохода производится налогоплательщиком - кредитором при списании требования с:

юридического лица;

индивидуального предпринимателя;

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

Корректировка дохода осуществляется в случаях:

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

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

Корректировка производится при соблюдении одновременно следующих условий:

1) наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;

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

К требованиям, признанным сомнительными положения настоящего Кодекса не применяются.

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

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

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, предусмотренных пунктом 2 статьи 97 настоящего Кодекса;

стоимость имущества, переданного некоммерческим организациям и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, на

безвозмездной основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

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.

Расходы на обучение включают:

фактически произведенные расходы на оплату обучения;

фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан;

расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих норм, установленных Правительством Республики Казахстан;

фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения;

4) стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе автономным организациям образования, определенным настоящим Кодексом.

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 такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 3) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;
- 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 государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан;
- 6) доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Если 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) указанного юридического лица или консорциума на день такой реализации составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем);

7) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

При определении суммы уменьшения налогооблагаемого дохода: доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг уменьшаются на сумму убытков, возникших от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;

доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций уменьшаются на сумму убытков, возникших от реализации агентских облигаций.

При определении суммы уменьшения налогооблагаемого дохода доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством Республики Казахстан, 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) которого на день такой реализации составляет имущество лица (лиц), не являющегося (не являющихся) недропользователем (недропользователями), уменьшаются на сумму убытков, возникших от реализации акций и долей участия юридического лица или консорциума, созданного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) которого на день такой реализации составляет имущество лица (лиц), не являющегося (не являющихся) недропользователем (недропользователями).

При определении суммы уменьшения налогооблагаемого дохода доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшаются на сумму убытков, возникших от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

Для целей настоящего Кодекса некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений),

которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:

- 1) не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;
- 2) не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками.

Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, гранта, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, благотворительной и спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе не подлежит налогообложению при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.

Взносами участников кондоминиума признаются: обязательные платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие общих расходов по содержанию и использованию общего имущества; платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие дополнительных расходов, не относящихся к разряду обязательных и обеспечивающих необходимую эксплуатацию дома в целом, возложенные на собственников помещений (квартир) с их согласия; пеня в размере, установленном законодательством Республики Казахстан, начисленная при просрочке собственниками помещений (квартир) обязательных платежей в счет общих расходов.

Размеры и порядок внесения взносов участников кондоминиума утверждаются общим собранием членов кооператива собственников помещений (квартир) в порядке, установленном законодательным актом Республики Казахстан о жилищных отношениях.

3. В случае несоблюдения указанных условий доходы некоммерческой организации подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. При

этом некоммерческая организация обязана вести отдельный учет по доходам, освобождаемым от налогообложения и доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

При получении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика по пропорциональному или отдельному методу.

По пропорциональному методу сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты, в общей сумме расходов определяется исходя из удельного веса доходов в общей сумме доходов некоммерческой организации.

По отдельному методу налогоплательщик ведет отдельный учет по расходам, относящимся к доходам и расходам, относящимся к доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

Доходы организаций, предусмотренных настоящей статьей, не подлежат налогообложению при соблюдении условий, установленных настоящей статьей.

К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в настоящем пункте, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

- 1) оказание медицинских услуг, за исключением косметологических, санаторно-курортных;
- 2) оказание услуг по дошкольному воспитанию и обучению; начальному, основному среднему, общему среднему образованию; техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию,

осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности, и дополнительному образованию; \*

3) деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в реестры объектов историко-культурного достояния или Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

4) библиотечное обслуживание.

Доходы организаций не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление указанных видов деятельности.

К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, также относятся организации, которые соответствуют следующим условиям:

1) численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

2) расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, не относятся организации, получающие доходы от деятельности по производству и реализации подакцизных товаров.

При нарушении условий, предусмотренных настоящей статьей, полученные доходы подлежат налогообложению в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Автономной организацией образования признается:

1) некоммерческая организация, созданная по инициативе Первого Президента Республики Казахстан - Лидера Нации для обеспечения финансирования автономных организаций образования высшим органом управления которой является Высший попечительский совет;

2) некоммерческая организация образования при соблюдении одновременно следующих условий:

создана Правительством Республики Казахстан;

высшим органом управления является Высший попечительский совет, созданный в соответствии с законами Республики Казахстан;

осуществляет один или несколько видов образовательной деятельности по установленным законами Республики Казахстан следующим уровням:

начальная, основная и старшая школа;

послесреднее образование;

высшее и послевузовское образование;

дополнительное образование;

3) Национальный холдинг в области здравоохранения, который одновременно соответствует следующим условиям:

является акционерным обществом, созданным по решению Правительства Республики Казахстан;

50 и более процентов голосующих акций такого общества принадлежат лицу;

осуществляет деятельность в области здравоохранения в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

4) организация, за исключением указанной в подпункте 3) настоящего пункта, если она отвечает одновременно следующим условиям:

50 и более процентов голосующих акций (долей участия) такой организации принадлежат лицам либо является некоммерческой организацией, учрежденной исключительно лицами, указанными в настоящем Кодексе;

не менее 90 процентов полученных доходов в совокупном годовом доходе с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам такой организации составляют доходы, полученные от осуществления одного или нескольких видов деятельности:

оказание медицинских услуг (за исключением косметологических, санаторно-курортных);

оказание услуг по установленным законами Республики Казахстан следующим уровням образовательной деятельности:

начальная, основная и старшая школа;

послесреднее образование;

высшее и послевузовское образование;

дополнительное образование;

деятельность в сфере науки, а именно:

научно-техническая, инновационная, научно-исследовательская деятельность, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;

оказание консультационных услуг по видам деятельности, указанным в настоящем подпункте.

Доходами, полученными от осуществления вышеуказанных видов деятельности, признаются также поступления от учредителя, полученные и направленные на осуществление видов деятельности, указанных в настоящем подпункте;

5) организация, за исключением указанной в подпункте 3) настоящего пункта, если она отвечает одновременно следующим условиям:

50 и более процентов голосующих акций (долей участия) такой организации принадлежат лицам либо является некоммерческой организацией, учрежденной исключительно лицами, указанными в настоящем Кодексе;

доход такой организации за отчетный налоговый период освобождается от налогообложения в случае осуществления одного или нескольких видов деятельности в сфере науки:

научно-технической;

инновационной;

научно-исследовательской, включая фундаментальные и прикладные научные исследования.

Отнесение осуществляемых видов деятельности к видам деятельности в сфере науки подтверждается заключением государственного уполномоченного органа в области науки.

Это не распространяется на организации, если они осуществляют один или несколько видов деятельности:

оказание медицинских услуг (за исключением косметологических, санаторно-курортных);

оказание услуг по установленным законами Республики Казахстан следующим уровням образовательной деятельности:

начальная, основная и старшая школа;

послесреднее образование;

высшее и послевузовское образование;

дополнительное образование;

оказание консультационных услуг по данным видам деятельности.

При определении автономной организацией образования суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, сумма исчисленного в соответствии с настоящим Кодексом корпоративного подоходного налога уменьшается на 100 процентов.



По налоговым периодам, в которых полученные автономной организацией образования, чистый доход или имущество были распределены между участниками, настоящее положение не применяется.

Убытком от предпринимательской деятельности признается:

- 1) превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом;
- 2) убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

Убытком от реализации ценных бумаг является:

- 1) по ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения;
- 2) по долговым ценным бумагам - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации.

Убытком по производным финансовым инструментам с учетом особенностей операций хеджирования является превышение расходов над поступлениями, которые определяются в соответствии с настоящим Кодексом.

Убытком от реализации не подлежащих амортизации активов, указанных в настоящем Кодексе, является отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью таких активов.

Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

Убытки от реализации не подлежащих амортизации активов, указанных в настоящем Кодексе, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации не подлежащих амортизации активов.

Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет

включительно и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации не подлежащих амортизации активов.

Если иное не установлено настоящей статьей, убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг, за исключением дохода от прироста стоимости, полученного при реализации ценных бумаг.

Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации других ценных бумаг, если иное не установлено настоящей статьей.

Убытки, возникающие при реализации акций и долей участия юридического лица или консорциума, созданного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) юридического лица или консорциума на день такой реализации составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем), компенсируются за счет доходов от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме.

Убытки, возникающие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

Убытки, возникающие от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг.

Убытки, возникающие от реализации агентских облигаций, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости при реализации агентских облигаций.

Если убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они не переносятся на последующие налоговые периоды.

Убытки специальной финансовой компании, полученные от деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан о секьюритизации, могут переноситься в течение срока обращения облигаций, обеспеченных выделенными активами.

Убытки, полученные налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, не переносятся на последующие налоговые периоды.

Убытки по производным финансовым инструментам с учетом особенностей операций хеджирования компенсируются за счет дохода по производным финансовым инструментам. Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов по производным финансовым инструментам.

Убытки, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются по доле участия правопреемников в реорганизуемом налогоплательщике и переносятся в установленном порядке.

Корпоративный подоходный налог, за исключением корпоративного подоходного налога на чистый доход и корпоративного подоходного налога,

удерживаемого у источника выплаты, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

произведение ставки, установленной настоящим Кодексом, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, также предусмотренных Кодексом, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии с настоящим Кодексом, минус сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 223 настоящего Кодекса, минус сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, минус сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, минус сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.

Положения не применяются к организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, некоммерческой организации по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по депозитам.

Если сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, больше суммы

корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, и суммой корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, производит исчисление корпоративного подоходного налога с учетом особенности, установленной настоящим Кодексом.

Налогоплательщики исчисляют и уплачивают авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в течение текущего налогового периода в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, в том числе не представляют расчеты сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате за периоды до и после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период:

- 1) если иное не предусмотрено настоящим пунктом, налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

- 2) вновь созданные (возникшие) налогоплательщики - в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода;
- 3) вновь зарегистрированные в налоговых органах в качестве налогоплательщиков юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в течение последующего налогового периода;
- 4) налогоплательщики, соответствующие условиям настоящего Кодекса;
- 5) налогоплательщики, соответствующие условиям настоящего Кодекса.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисленная в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, уплачивается равными долями в течение первого квартала отчетного налогового периода.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период уплачивается равными долями в течение второго, третьего, четвертого кварталов отчетного налогового периода.

Сумма корректировки авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, производимой в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи, равномерно распределяется на месяцы отчетного налогового периода, по которым не наступили сроки уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу.

Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному

подходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется за первый квартал отчетного налогового периода не позднее 20 января отчетного налогового периода в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

В случае, если налогоплательщик не исчислял авансовые платежи по корпоративному подходному налогу в предыдущем налоговом периоде, сумма авансовых платежей по корпоративному подходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подходного налога за текущий налоговый период.

Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется налогоплательщиком в течение двадцати календарных дней со дня ее сдачи за второй, третий, четвертый кварталы отчетного налогового периода.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере трех четвертых от суммы корпоративного подходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период.

Налогоплательщики, на которых распространяется предусмотренная настоящей статьей обязанность по исчислению и уплате авансовых платежей по

корпоративному подоходному налогу, по итогам предыдущего налогового периода получившие убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение двадцати календарных дней со дня сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период обязаны представить в налоговый орган расчет суммы авансовых платежей исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

Налогоплательщики вправе в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, за исключением дополнительного расчета суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период. При этом дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, составляется исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период и представляется за месяцы отчетного налогового периода, по которым не наступили сроки уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу.

Суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, с учетом корректировок, указанных в дополнительных расчетах сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, не могут иметь отрицательное значение.

Дополнительный расчет сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате за период после сдачи декларации по



корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, может быть представлен не позднее 20 декабря налогового периода.

При продлении срока представления декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период:

- 1) сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящей статьи, в том числе за период, на который продлен срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период;
- 2) налогоплательщик уплачивает сумму авансового платежа за период, на который продлевается срок представления указанной декларации, исходя из предполагаемой суммы авансового платежа, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

Положительная разница между суммой авансовых платежей за период, на который продлевается срок представления указанной декларации, исчисленной в расчете суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, и суммой авансового платежа, уплаченной за период, на который продлевается срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, признается задолженностью по авансовым платежам по корпоративному подоходному налогу.

Вновь возникшее юридическое лицо в результате реорганизации путем разделения или выделения исчисляет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация, а также в течение двух последующих налоговых периодов в

случае, если реорганизованное путем разделения или выделения юридическое лицо исчисляло авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация.

В налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период до и после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется вновь возникшим юридическим лицом в результате реорганизации путем разделения или выделения исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

Налогоплательщики осуществляют уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения. Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производят уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения постоянного учреждения.

Налогоплательщики обязаны вносить в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу за каждый месяц в течение налогового периода не позднее 25 числа каждого месяца в установленном размере.

Сумма авансовых платежей, внесенная в бюджет в течение налогового периода, зачитывается в счет уплаты корпоративного подоходного налога, исчисленного по декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный налоговый период.

Налогоплательщик осуществляет уплату по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

К доходам, облагаемым у источника выплаты относятся:

1) выигрыши, выплачиваемые юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

2) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии с настоящим Кодексом, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов;

2-1) доходы, указанные в подпункте 9) пункта 1 статьи 192 настоящего Кодекса, выплачиваемые филиалу, представительству или постоянному учреждению нерезидента;

3) вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Не подлежат обложению у источника выплаты:

1) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;

2) инвестиционные доходы, выплачиваемые накопительным пенсионным фондам по размещенным пенсионным активам, страховым организациям, осуществляющим деятельность в отрасли страхования жизни, паевым и акционерным инвестиционным фондам и Государственному фонду социального страхования по размещенным активам;

- 3) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 4) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое организациям, осуществляющим банковские заемные операции на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;
- 5) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое кредитным товариществам;
- 6) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое специальным финансовым компаниям, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан о секьюритизации;
- 7) вознаграждение по кредиту (займу), депозиту, выплачиваемое банку-резиденту;
- 8) вознаграждение по финансовому лизингу, выплачиваемое лизингодателю-резиденту;
- 9) вознаграждение по операциям репо;
- 10) вознаграждение по микрокредитам, выплачиваемое микрокредитным организациям;
- 11) вознаграждение по долговым ценным бумагам, выплачиваемое: организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг; юридическим лицам через организации, осуществляющие профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- 12) вознаграждение по депозитам, выплачиваемое некоммерческим организациям, определенным в пункте 1 статьи 134 настоящего Кодекса.

Сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, определяется налоговым агентом путем применения ставки к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

Налоговый агент обязан удержать налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, указанных в настоящем Кодексе, независимо от формы и места выплаты дохода.

Структурные подразделения юридического лица могут быть признаны налоговыми агентами в случае выплаты ими доходов, облагаемых у источника выплаты.

Налоговые агенты обязаны перечислить суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Перечисление сумм корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения налогового агента. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит перечисление сумм корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в бюджет по месту нахождения постоянного учреждения.

Налоговые агенты обязаны представить расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата.

Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных настоящим Кодексом, и на сумму убытков, переносимых в порядке, установленном настоящим Кодексом, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов.

Налогооблагаемый доход юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных настоящим Кодексом, и на сумму убытков, переносимых в порядке, установленном Кодексом, подлежит обложению налогом по ставке 10 процентов в случае, если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов.

Доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые настоящим Кодексом, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов, а также доходы, указанные в Кодексе, облагаются по установленным ставкам.

В дополнение к корпоративному подоходному налогу чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, подлежит налогообложению по ставке 15 процентов в установленном порядке.

Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца календарного года.

При этом днем создания организации считается день ее государственной регистрации в органе юстиции.

Если организация была ликвидирована, реорганизована до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.

Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована, реорганизована до конца этого же года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня завершения ликвидации, реорганизации.

Плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением нерезидента, получающего из источников в Республике Казахстан исключительно доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты, и не осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Одновременно с декларацией по корпоративному подоходному налогу плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом в случае корректировки ранее представленной годовой финансовой отчетности плательщик корпоративного подоходного налога в течение тридцати календарных дней со дня такой корректировки представляет скорректированную годовую финансовую отчетность в налоговый орган по месту нахождения.

Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации, не представляет декларацию по корпоративному подоходному налогу по доходам, облагаемым в соответствии с настоящим Кодексом.

Организациями, осуществляющими деятельность на территориях специальных экономических зон, признаются юридические лица, соответствующие одновременно следующим условиям:

- 1) состоят на регистрационном учете в налоговых органах на территориях специальных экономических зон;
- 2) не имеют структурных подразделений за пределами территорий специальных экономических зон;
- 3) не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные) 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;

производство электро- и радиоэлементов, передающей аппаратуры, аппаратуры для приема, записи и воспроизведения звука и изображения;

производство бытовых электрических приборов;

производство готовых текстильных изделий, кроме одежды;

производство трикотажных изделий;

производство одежды из текстильных материалов;

производство шелковых тканей и изделий на ее основе;

производство нетканых текстильных материалов и изделий из них;

производство ковров, ковровых изделий и гобеленов;

производство хлопковой целлюлозы и ее производных;

производство высококачественной бумаги из хлопкового сырья;

производство изделий из кожи;

химическая промышленность;

производство резиновых и пластмассовых изделий;

производство прочих неметаллических минеральных продуктов;

металлургическая промышленность;

производство готовых металлических изделий;

производство машин и оборудования;

производство электрического оборудования, в том числе электроосветительного оборудования;

производство стеклянных компонентов для осветительных приборов;

производство продуктов питания;

производство древесной массы и целлюлозы, бумаги и картона;

производство мебели;

производство автотранспортных средств, трейлеров и полуприцепов;

производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава;

производство воздушных и космических летательных аппаратов;  
производство основных фармацевтических продуктов и препаратов;  
производство нефтехимической продукции, а также продукции сопутствующих, смежных производств и технологий;  
оказание туристских услуг.

Перечень товаров, работ, услуг, указанных в подпункте 3) настоящего пункта, определяется Правительством Республики Казахстан.

К организациям, осуществляющим деятельность на территориях специальных экономических зон, не относятся:

- 1) недропользователи;
- 2) организации, производящие подакцизные товары;
- 3) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- 4) организации, применившие преференции.

Отнесение полученных (подлежащих получению) доходов к доходам от видов деятельности, указанных в подпункте 3) пункта 1 настоящей статьи, осуществляется на основании подтверждения исполнительного органа, созданного на территории специальной экономической зоны, или администрации специальной экономической зоны, выданного в порядке и по форме, которые установлены уполномоченным государственным органом по вопросам управления соответствующей отраслью промышленности по согласованию с уполномоченным органом.

Исчисление налогов организациями, осуществляющими деятельность на территориях специальных экономических зон, производится в порядке, установленном настоящим Кодексом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Кодексом.

При определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, сумма исчисленного корпоративного подоходного налога уменьшается на 100 процентов.

Уменьшение суммы налога, предусмотренное настоящим пунктом, применяется также при исчислении сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, определяемых в соответствии с настоящим Кодексом.

По объектам налогообложения, расположенным на территории специальной экономической зоны и используемым при осуществлении указанных видов деятельности, применяются:

- 1) коэффициент 0 к соответствующим ставкам при исчислении земельного налога;
- 2) ставка 0 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения при исчислении налога на имущество.

Налоговый период, порядок и сроки представления налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет определяются в соответствии с настоящим Кодексом.

### **Индивидуальный подоходный налог**

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии с настоящим Кодексом.

Плательщики налога на игорный бизнес, фиксированного налога не являются плательщиками индивидуального подоходного налога по доходам от осуществления видов деятельности, указанных с настоящим Кодексом.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками индивидуального подоходного налога по доходам от осуществления деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим.

Исчисление, удержание и перечисление подоходного налога у источника выплаты с доходов иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом Республики Казахстан (далее - иностранное лицо-резидент), а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом в установленном порядке, с учетом налоговых вычетов и по предусмотренным ставкам.

Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, получаемые иностранным лицом-резидентом, подлежат налогообложению в установленном порядке.

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

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

Объекты налогообложения определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом, и налоговыми вычетами в случаях, порядке и размерах, предусмотренных настоящим Кодексом.

Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:

- 1) адресная социальная помощь, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;
- 2) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 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 законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления таких выплат;

4) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено настоящим Кодексом:

суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в сутки - за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан до сорока суток;

суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в сутки - за период нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан до сорока суток;

5) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, за исключением государственных учреждений, содержащихся за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

6) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, содержащимися за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

7) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при

переводе работника на работу в другую местность либо переезде 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 геологоразведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, - за каждые сутки такой работы в двукратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

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 Республике Казахстан 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 Республики Казахстан;

13) страховые выплаты по договорам обязательного страхования работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, заключенным работодателем в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан, регулирующим обязательный вид страхования;

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 Республики Казахстан;
- 17) суммы пеней, начисленных за несвоевременное удержание (начисление) и (или) перечисление обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;
- 18) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи;
- 19) прирост стоимости при реализации механических транспортных средств и прицепов, подлежащих государственной регистрации и находящихся на праве собственности один год и более с даты регистрации права собственности;
- 20) прирост стоимости при реализации жилых помещений, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на праве собственности один год и более с даты 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 объекты, указанные в настоящем Кодексе;
- 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 объекты, указанные в настоящем Кодексе, 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 Республики Казахстан;

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 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату передачи такого имущества;

27) представительские расходы по приему и обслуживанию лиц, произведенные в соответствии с настоящим Кодексом;

28) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование кредитами (займами, микрокредитами), полученными у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе полученными работником у своего работодателя.

Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов:

1) алименты, полученные на детей и иждивенцев;



- 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;
- 4) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;
- 5) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 6) доходы по паям паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;
- 7) дивиденды при одновременном выполнении следующих условий:
  - владение более трех лет акциями или долями участия;
  - 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) юридического лица или консорциума на день выплаты дивидендов составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем).

Указанные положения применяются только к дивидендам, полученным от юридического лица-резидента в виде:

дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями, участниками;

дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов участников либо путем полного или частичного погашения

долей участников (участника), а также при изъятии учредителем, участником доли участия в уставном капитале юридического лица;

8) все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, сотрудникам правоохранительных органов, которым в установленном порядке присвоено специальное звание, получаемых ими в связи с исполнением служебных обязанностей;

8-1) все виды выплат, получаемых в связи с исполнением служебных обязанностей в других войсках и воинских формированиях, правоохранительных органах лицами, права которых иметь воинские, специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упразднены с 1 января 2012 года;

9) выигрыши по лотерее в пределах 50 процентов от минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления таких выигрышей;

10) выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств бюджета и (или) грантов, в минимальном размере заработной платы, установленном на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

11) выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда), если иное не установлено подпунктом 11-1) настоящего пункта;

11-1) выплаты, производимые за счет средств гранта в рамках межправительственного соглашения, участником которого является Республика Казахстан, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в Республике Казахстан;

12) выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне; \*

Подпункт 13 изложен в редакции Закона РК от 16.11.09 г. № 200-IV (введено в действие с 1 января 2010 г.) (см. стар. ред.)

13) доходы за год в пределах 55-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года, следующих лиц:

участников Великой Отечественной войны и приравненных к ним лиц;

лиц, награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

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 Великой Отечественной войны;

инвалидов I, II, III групп;

ребенка-инвалида;

одного из родителей лица, имеющего категорию «ребенок-инвалид», - до достижения таким лицом восемнадцатилетнего возраста;

одного из родителей лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», - в течение жизни такого лица;

15) доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Настоящий подпункт применяется в случае, если 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) указанного юридического лица или консорциума на день такой реализации составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем);

16) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, 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, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии наличия документов, подтверждающих получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, свидетельства о рождении ребенка, справки о смерти или свидетельства о смерти; \*

19) официальные доходы дипломатических или консульских работников, не являющихся гражданами Республики Казахстан;

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 Республики Казахстан и находящихся на службе в дипломатических и приравненных к ним представительствах Республики Казахстан за границей, выплачиваемые за счет средств бюджета;

22) пенсионные выплаты из Государственного центра по выплате пенсий;

23) премии по вкладам в жилищные строительные сбережения (премия государства), выплачиваемые за счет средств бюджета в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

24) расходы работодателя при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством Республики Казахстан по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, совершенные без оформления служебной командировки данного работника, в размере:

фактически произведенных расходов на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки;

фактически произведенных расходов на проживание в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан;

фактически произведенных расходов на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения, повышения квалификации или переподготовки;

суммы денег, назначенные работодателем к выплате работнику, в пределах:

6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в сутки - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах Республики Казахстан;

8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в сутки - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами Республики Казахстан;

24-1) фактически произведенные расходы работодателя на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки работника при направлении данного работника в служебную командировку в другую местность в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки в соответствии с

законодательством Республики Казахстан по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя;

25) расходы, направленные на обучение, произведенные в соответствии с настоящим Кодексом;

26) социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

27) стипендии, выплачиваемые обучающимся в организациях образования, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан для государственных стипендий;

28) стоимость имущества, полученного физическим лицом в виде дарения или наследования от другого физического лица. Положения настоящего подпункта не распространяются на имущество, полученное индивидуальным предпринимателем в целях осуществления им деятельности, а также пенсионные накопления, унаследованные в установленном законодательством Республики Казахстан 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, за исключением доходов, предусмотренных настоящим Кодексом;

32) страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;

33) страховые выплаты, осуществляемые в случае смерти застрахованного по договору накопительного страхования;

34) добровольные профессиональные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством Республики Казахстан;

36) чистый доход от доверительного управления учредителя доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления, полученный от физического лица-резидента, являющегося доверительным управляющим;

37) материальная выгода от экономии на вознаграждении, полученная при предоставлении банковского займа держателю платежной карточки в течение беспроцентного периода, установленного в договоре, заключенном между банком и клиентом;

38) сумма, зачисляемая банком-эмитентом за счет средств банка-эмитента на счет держателя платежной карточки при осуществлении им безналичных платежей с использованием платежной карточки;

39) дивиденды, полученные от юридического лица-нерезидента, указанного в настоящем Кодексе, распределенные из прибыли или ее части, обложенной индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан;

40) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

41) материальная выгода в виде следующих расходов, фактически произведенных автономной организацией образования, указанной в настоящем Кодексе, в отношении иностранного лица-резидента в связи с его деятельностью в Республике Казахстан по выполнению работ, оказанию услуг такой организации на:

проживание;

медицинское страхование;

проезд воздушным транспортом от места жительства за пределами Республики Казахстан до места осуществления такой деятельности в Республике Казахстан и обратно.

Освобождение от налогообложения доходов ребенка-инвалида, инвалидов I, II и III групп, предусмотренное пунктом 1 настоящей статьи, предоставляется по доходам, полученным за период, начиная с месяца, в котором была установлена инвалидность.

Доходы, предусмотренные настоящим Кодексом, исключаются из доходов, подлежащих налогообложению, на основании:

заявления физического лица на применение корректировки доходов, подлежащих налогообложению, с указанием суммы такой корректировки в пределах, установленных настоящей статьей; копий подтверждающих документов.

Для целей государственной регистрации индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством Республики Казахстан не облагаемый индивидуальным подоходным налогом размер дохода, подлежащего налогообложению, за календарный год для физического лица составляет 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.

Доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, облагаются налогом по ставке 10 процентов.

Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются по ставке 5 процентов.

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

Налоговый период для исчисления индивидуального подоходного налога с доходов, не облагаемых у источника выплаты, определяется в соответствии с настоящим Кодексом.



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.

Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

Удержание индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Налоговый агент осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам до 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

По решению юридического лица-резидента его структурные подразделения могут рассматриваться в качестве налоговых агентов.

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами для целей настоящего Кодекса, признаются самостоятельными плательщиками социального налога.

По доходам работника структурных подразделений налогового агента уплата индивидуального подоходного налога производится в соответствующие бюджеты по месту нахождения структурных подразделений.

Исчисление и удержание налога с доходов по депозитарным распискам производятся эмитентом базового актива таких депозитарных расписок.

Сроки уплаты индивидуального подоходного налога налоговыми агентами, применяющими специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации и крестьянских или фермерских хозяйств, установлены настоящим Кодексом.

По решению государственного органа его структурные подразделения и (или) территориальные органы могут рассматриваться в качестве налоговых агентов по доходам работников подведомственных им государственных учреждений.

По решению местного исполнительного органа его структурные подразделения и (или) территориальные (нижестоящие) органы могут рассматриваться в качестве налоговых агентов по доходам работников подведомственных им государственных учреждений.

При этом государственные учреждения, признанные в порядке, установленном настоящей статьей, налоговыми агентами для целей настоящего Кодекса, признаются плательщиками социального налога.

Уплата налога производится в соответствующие бюджеты по месту нахождения налогового агента.

Исчисление, удержание и уплата индивидуального подоходного налога производятся налоговым агентом в установленном порядке и сроки.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется налоговым агентом в порядке и сроки, установленные настоящим Кодексом.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан представляется налоговым агентом в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налоговые агенты, применяющие специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств и для субъектов малого бизнеса на

основе упрощенной декларации, не представляют декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по деятельности, на которую распространяются данные режимы.

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

Доход работника, облагаемый у источника выплаты, определяется как разница между начисленными работодателем доходами работника, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом, и суммой налоговых вычетов, предусмотренных Кодексом.

Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются любые доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, в том числе доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным в соответствии с законодательством Республики Казахстан между работодателем и третьими лицами договорам гражданско-правового характера, по которым работником получены доходы, указанные в настоящем Кодексе.

Доходами работника, подлежащими налогообложению, не являются:

- 1) пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;
- 2) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
- 3) доход по договорам накопительного страхования;
- 4) доходы, не облагаемые у источника выплаты, определенные статьей 177 настоящего Кодекса;
- 5) выплаты работникам за приобретенное у них личное имущество;

Доход работника, подлежащий налогообложению, полученный им в натуральной форме, включает:

- 1) оплату труда в натуральной форме;
- 2) стоимость имущества, полученного от работодателя на безвозмездной основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;
- 3) оплату работодателем стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от третьих лиц.

Доходом работника, подлежащим налогообложению, полученным им в натуральной форме, является стоимость указанных в пункте 1 настоящей статьи товаров, выполненных работ, оказанных услуг, включая соответствующую сумму налога на добавленную стоимость и акцизов.

Доход работника, подлежащий налогообложению, полученный в виде материальной выгоды, включает в том числе:

- 1) отрицательную разницу между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных работнику, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;
- 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.

При определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц в течение календарного года независимо от периодичности выплат применяются следующие налоговые вычеты:

- 1) сумма в минимальном размере заработной платы, установленном законом о республиканском бюджете и действующем на дату начисления дохода, на соответствующий месяц, за который начисляется доход. Общая сумма налогового вычета за год не должна превышать общую сумму минимальных размеров заработной платы, установленных законом о республиканском бюджете и действующих на начало каждого месяца текущего года;
- 2) сумма обязательных пенсионных взносов в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;
- 3) сумма добровольных пенсионных взносов, вносимых в свою пользу;
- 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 Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях;
- 6) расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) в размере и на условиях, установленных пунктом 6 настоящей статьи.

В пункт 2 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 12.02.09 г. № 133-IV (введен в действие с 1 января 2009 г.) (см. стар. ред.)

Если сумма налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи, превышает определенную за месяц сумму дохода работника, подлежащего налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом, уменьшенного на сумму обязательных пенсионных взносов, то сумма превышения последовательно переносится на последующие месяцы в пределах календарного года для уменьшения налогооблагаемого дохода работника.

В случае изменения места работы в течение налогового периода положения настоящего пункта не применяются по новому месту работы работника.

В случае если физическое лицо являлось работником менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении дохода работника налоговый вычет в соответствии с настоящим Кодексом не производится.

Право на налоговый вычет предоставляется налогоплательщику по доходам, получаемым только у одного из работодателей, на основании поданного им заявления.

Право на налоговые вычеты предоставляется при наличии соответствующих документов:

- 1) договора о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов и документа, подтверждающего уплату добровольных пенсионных взносов;
- 2) договора страхования и документа, подтверждающего уплату страховых премий;
- 3) договора банковского займа с жилищным строительным сберегательным банком на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан и документа, подтверждающего погашение вознаграждения по указанному займу.

Право на налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на следующих условиях:

- 1) общая сумма налогового вычета за календарный год не превышает 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) работником представлены документы, подтверждающие получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату;

3) по данным расходам не применялись положения настоящего Кодекса.

Сумма индивидуального подоходного налога на доход работника, облагаемый у источника выплаты, исчисляется путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме дохода работника, облагаемого у источника выплаты, определяемого в соответствии с Кодексом.

Доход физического лица от налогового агента, облагаемый у источника выплаты, определяется как доход физического лица от налогового агента, подлежащий налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом.

Доходом физического лица от налогового агента, подлежащим налогообложению, являются:

1) доход физического лица по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера;

2) выплаты физическим лицам.

К доходу, подлежащему налогообложению, не относятся:

1) доходы, не облагаемые у источника выплаты;

2) выплаты физическим лицам за приобретенное у них личное имущество;

3) доходы, указанные в настоящем Кодексе;

Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме дохода физического лица от налоговых агентов, облагаемого у источника выплаты, определяемого в соответствии с Кодексом.

Доход в виде пенсионных выплат, облагаемый у источника выплаты, определяется как доход в виде пенсионных выплат, подлежащий

налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом, уменьшенный на сумму налоговых вычетов, предусмотренных настоящей статьей. При этом корректировки, предусмотренные Кодексом, и налоговые вычеты производятся только тем накопительным пенсионным фондом, который осуществляет пенсионные выплаты за счет обязательных пенсионных взносов.

К доходу в виде пенсионных выплат, подлежащему налогообложению, относятся выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами:

1) из пенсионных накоплений налогоплательщиков, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов и (или) добровольных профессиональных пенсионных взносов в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и (или) добровольных пенсионных взносов в соответствии с условиями договора о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов. По выплатам, предусмотренным настоящим подпунктом, при определении дохода в виде пенсионных выплат, облагаемого у источника выплаты, применяется налоговый вычет в сумме одного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода, за каждый месяц начисления дохода независимо от периодичности осуществления выплат, если иное не установлено настоящей статьей;

2) в соответствии с законодательством Республики Казахстан физическим лицам-резидентам Республики Казахстан, достигшим пенсионного возраста и выезжающим или выехавшим на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан. По выплатам, предусмотренным настоящим подпунктом, при определении дохода в виде пенсионных выплат, облагаемого у источника выплаты, применяется налоговый вычет в сумме 12-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о



республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода, если иное не установлено настоящей статьей;

3) в соответствии с законодательством Республики Казахстан физическим лицам-резидентам Республики Казахстан, не достигшим пенсионного возраста и выезжающим или выехавшим на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан;

4) физическим лицам в виде пенсионных накоплений, унаследованных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме дохода в виде пенсионных выплат, облагаемого у источника выплаты, определяемого в соответствии с Кодексом.

1. Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставок, установленных настоящим Кодексом, к сумме начисленного дохода в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, облагаемого у источника выплаты.

Доходом в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, облагаемым у источника выплаты, является выплачиваемый налоговым агентом доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, подлежащий налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 156 настоящего Кодекса.

Для целей настоящего раздела к дивидендам относится также чистый доход от доверительного управления учредителя доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления, полученный от юридического лица, являющегося доверительным управляющим.

Сумма удержанного индивидуального подоходного налога при выплате выигрыша, вознаграждения при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога у источника выплаты, относится в зачет

индивидуального подоходного налога, исчисленного за налоговый период индивидуальным предпринимателем, осуществляющим исчисление и уплату налогов в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Доход в виде стипендии, облагаемый у источника выплаты, определяется как доход в виде стипендии, подлежащий налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом.

Доходом в виде стипендии, подлежащим налогообложению, является сумма денег, назначенная налоговым агентом к выплате:

обучающимся в организациях образования;

деятелям культуры, науки, работникам средств массовой информации и другим физическим лицам.

Доходами в виде стипендии, подлежащими налогообложению, не являются доходы, предусмотренные настоящим Кодексом.

Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме дохода в виде стипендии, облагаемого у источника выплаты.

Доход по договорам накопительного страхования, облагаемый у источника выплаты, определяется как разница между доходом по договорам накопительного страхования, подлежащим налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом и налоговым вычетом в предусмотренных случаях и размерах.

Доходом по договорам накопительного страхования, подлежащим налогообложению, являются:

1) страховые выплаты, осуществляемые страховыми организациями, страховые премии которых были оплачены:

за счет пенсионных накоплений в накопительных пенсионных фондах. По таким выплатам при определении дохода по договорам накопительного страхования, облагаемого у источника выплаты, применяется налоговый вычет

в сумме одного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода, за каждый месяц начисления дохода независимо от периодичности осуществления выплат;

за счет страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования;

за счет страховых премий, вносимых работодателем в пользу работника по договорам накопительного страхования;

2) выкупные суммы, выплачиваемые в случаях досрочного прекращения таких договоров;

3) превышение суммы страховых выплат, осуществляемых страховой организацией, над суммой страховых премий, оплаченных за счет средств, не указанных в настоящем Кодексе.

Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме дохода по договорам накопительного страхования, облагаемого у источника выплаты, определяемого в соответствии с Кодексом.

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

1) имущественный доход;

2) доход индивидуального предпринимателя;

3) доход частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов;

4) прочие доходы.

Исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, производится налогоплательщиком за налоговый период самостоятельно путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме дохода, не облагаемого у источника выплаты, за исключением указанных налогоплательщиков.

Доход, не облагаемый у источника выплаты, определяется как разница между доходом, подлежащим налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом, и налоговыми вычетами, установленными Кодексом.

При наличии у налогоплательщика нескольких видов доходов, не облагаемых у источника выплаты, за исключением доходов частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов, исчисление индивидуального подоходного налога производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме всех видов доходов, не облагаемых у источника выплаты.

Налоговые вычеты, установленные настоящим Кодексом, применяются при исчислении индивидуального подоходного налога по совокупной сумме доходов, не облагаемых у источника выплаты, в случае, если указанные вычеты не были произведены при определении дохода работника.

Индивидуальные предприниматели, кроме указанных, производят исчисление налога по доходам индивидуального предпринимателя за налоговый период самостоятельно. Сумма налога исчисляется путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к доходу индивидуального предпринимателя, уменьшенному на сумму доходов и расходов, предусмотренных настоящим Кодексом, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии с Кодексом.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, производят исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым в рамках указанных специальных налоговых режимов, в соответствии с настоящим Кодексом.

Уплата индивидуального подоходного налога по итогам налогового периода осуществляется налогоплательщиком самостоятельно по месту

нахождения (жительства) не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, производят уплату индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым в рамках указанных специальных налоговых режимов, в соответствии с настоящим Кодексом.

К имущественному доходу налогоплательщика, подлежащему налогообложению, 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 года с даты регистрации права собственности;
- 2) земельных участков и (или) земельных долей, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, под гараж, на которых расположены объекты, указанные в подпункте 1) настоящего пункта, находящиеся на праве собственности менее года с даты регистрации права собственности;
- 3) земельных участков и (или) земельных долей, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, дачного строительства, под гараж, на которых не расположены объекты, указанные в подпункте 1) настоящего пункта, в случае, если период между датами составления правоустанавливающих документов на

приобретение и на отчуждение земельного участка и (или) земельной доли составляет менее года;

4) земельных участков и (или) земельных долей, предоставленных для иных целей;

5) ценных бумаг, инвестиционного золота, а также доли участия в юридическом лице;

6) недвижимого имущества, за исключением указанного в подпунктах 1) - 4) настоящего пункта;

7) механических транспортных средств и прицепов, подлежащих государственной регистрации, находящихся на праве собственности менее года с даты регистрации права собственности.

Поверенный в случае реализации механического транспортного средства и (или) прицепа, полученных на основании доверенности на управление механическим транспортным средством и (или) прицепом с правом отчуждения, для определения имущественного дохода сообщает собственнику транспортного средства стоимость, по которой было реализовано данное транспортное средство, или производит уплату индивидуального подоходного налога от имени собственника транспортного средства, что является исполнением налогового обязательства собственника транспортного средства.

При реализации поверенным механического транспортного средства и (или) прицепа, полученных на основании доверенности на управление механическим транспортным средством и (или) прицепом с правом отчуждения, прирост стоимости определяется как положительная разница между стоимостью реализации данного транспортного средства поверенным от имени собственника и стоимостью приобретения собственником реализованного транспортного средства.

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, если иное не установлено настоящей статьей.

При отсутствии стоимости приобретения приростом стоимости является положительная разница между стоимостью реализации имущества и рыночной стоимостью на момент возникновения права собственности на реализуемое имущество.

При реализации недвижимого имущества, приобретенного путем долевого участия в жилищном строительстве, приростом стоимости является положительная разница между стоимостью реализации имущества и ценой договора о долевом участии в жилищном строительстве.

При реализации недвижимого имущества, приобретенного путем уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве, приростом стоимости является положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью, по которой налогоплательщик приобрел право требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве.

Рыночная стоимость реализованного указанного имущества на момент возникновения права собственности должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации по индивидуальному подоходному налогу.

Рыночной стоимостью является стоимость, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

В случае отсутствия рыночной стоимости реализованного имущества, указанной в пункте 5 настоящей статьи, приростом стоимости является:

1) для указанного имущества - положительная разница между стоимостью реализации имущества и оценочной стоимостью имущества. При этом

оценочной стоимостью является стоимость, определенная для исчисления налога на имущество уполномоченным государственным органом в сфере государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, на 1 января года, в котором возникло право собственности на реализованное имущество;

2) для иного имущества - стоимость реализации такого имущества.

Прирост стоимости при реализации ценных бумаг и доли участия определяется в соответствии с пунктом 5 статьи 87 настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей статьей.

Приростом стоимости при реализации ценных бумаг, приобретенных физическим лицом по опциону, является положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения. Стоимость приобретения включает цену исполнения опциона и затраты по приобретению опциона.

Доходом частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов являются все виды доходов, полученных от осуществления деятельности по исполнению исполнительных документов, нотариальной и адвокатской деятельности, включая оплату за оказание юридической помощи, совершение нотариальных действий, а также полученные суммы возмещения расходов, связанных с защитой и представительством.

Сумма индивидуального подоходного налога по доходам частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов исчисляется по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца, путем применения ставки, установленной настоящим Кодексом, к сумме полученного дохода.

Сумма исчисленного налога подлежит уплате ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем, по доходам за который исчислен налог.

Доход индивидуального предпринимателя определяется в порядке, установленном для определения объекта обложения корпоративным подоходным налогом в соответствии с настоящим Кодексом.



Доход индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

К прочим доходам налогоплательщика, подлежащим налогообложению, относятся:

- 1) доходы, полученные из источников за пределами Республики Казахстан;
- 2) доходы от оказания услуг, выполнения работ в Республике Казахстан дипломатическим и приравненным к ним представительствам, аккредитованным в Республике Казахстан, не являющимся налоговыми агентами;
- 3) доходы домашних работников, полученные по трудовым договорам, заключенным в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан;
- 4) доходы от уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве.

Налогообложение указанных доходов, производится с учетом особенностей, установленных настоящим Кодексом.

Доходом от уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве является положительная разница между стоимостью уступки права требования и ценой договора о долевом участии в жилищном строительстве.

Доходом от уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве, ранее приобретенного путем уступки права требования по договору о долевом участии в жилищном строительстве, является положительная разница между стоимостью уступки права требования и стоимостью, по которой он ранее приобрел такое право.

Декларацию по индивидуальному подоходному налогу представляют следующие налогоплательщики-резиденты:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты;
- 3) физические лица, получившие имущественный доход;
- 4) физические лица, получившие прочие доходы, в том числе доходы за пределами Республики Казахстан;
- 5) физические лица, имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан.

Депутаты Парламента Республики Казахстан, судьи, а также физические лица, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О борьбе с коррупцией», представляют декларацию о доходах и имуществе, являющемся объектом налогообложения и находящемся как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, по доходам, включаемым в объект налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом, не представляют декларацию по индивидуальному подоходному налогу.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется в налоговый орган по месту нахождения (жительства) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением случаев, предусмотренных Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан» и Законом Республики Казахстан «О борьбе с коррупцией».

В случаях неподтверждения уплаты индивидуального подоходного налога налогоплательщиками, представляющими декларацию по индивидуальному

подходному налогу в соответствии с настоящим Кодексом, исчисление индивидуального подоходного налога производится путем применения ставки, установленной Кодексом, к сумме дохода, по которому не подтверждена уплата индивидуального подоходного налога.

Резиденты Республики Казахстан уплачивают в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса налоги с доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами.

Нерезиденты уплачивают в Республике Казахстан налоги с доходов из источников в Республике Казахстан, в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уплачивают в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса также налоги с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения.

Резиденты и нерезиденты уплачивают в Республике Казахстан также иные налоги и другие обязательные платежи в бюджет, установленные настоящим Кодексом, при возникновении таких обязательств.

Резидентами Республики Казахстан в целях настоящего Кодекса признаются физические лица, постоянно пребывающие в Республике Казахстан или непостоянно пребывающие в Республике Казахстан, но центр жизненных интересов которых находится в Республике Казахстан.

Физическое лицо признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Физическое лицо рассматривается как нерезидент для периода, следующего за последним днем пребывания в Республике Казахстан, если лицо не станет резидентом в году, следующем за годом, в котором заканчивается пребывание этого лица в Республике Казахстан.

Центр жизненных интересов физического лица рассматривается как находящийся в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) физическое лицо имеет гражданство Республики Казахстан или разрешение на проживание в Республике Казахстан (вид на жительство);
- 2) семья и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;
- 3) наличие в Республике Казахстан 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 Республике Казахстан и любых других критериев, предусмотренных настоящей статьей, признаются физические лица, являющиеся гражданами Республики Казахстан, а также подавшие заявление о приеме в гражданство Республики Казахстан или о разрешении постоянного проживания в Республике Казахстан без приема в гражданство Республики Казахстан:

- 1) командированные за рубеж органами государственной власти, в том числе сотрудники дипломатических, консульских учреждений, международных организаций, а также члены семей указанных физических лиц;
- 2) члены экипажей транспортных средств, принадлежащих юридическим лицам или гражданам Республики Казахстан, осуществляющих регулярные международные перевозки;

- 3) военнослужащие и гражданский персонал военных баз, воинских частей, групп, контингентов или соединений, дислоцированных за пределами Республики Казахстан;
- 4) работающие на объектах, находящихся за пределами Республики Казахстан и являющихся собственностью Республики Казахстан или субъектов Республики Казахстан (в том числе на основе концессионных договоров);
- 5) студенты, стажеры и практиканты, находящиеся за пределами Республики Казахстан с целью обучения или прохождения практики, в течение всего периода обучения или практики;
- 6) преподаватели и научные работники, находящиеся за пределами Республики Казахстан с целью преподавания, консультирования или осуществления научных работ, в течение всего периода преподавания или выполнения указанных работ;
- 7) находящиеся за пределами Республики Казахстан с целью лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур.

**Резидентами** Республики Казахстан в целях настоящего Кодекса также признаются юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и (или) иные юридические лица, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которых находится в Республике Казахстан.

Местом эффективного управления (местом нахождения фактического органа управления) признается место проведения собрания фактического органа (совета директоров или аналогичного органа), на котором осуществляются основное управление и (или) контроль, а также принимаются стратегические коммерческие решения, необходимые для проведения предпринимательской деятельности юридического лица.

**Нерезидентами** в целях настоящего Кодекса признаются:

- 1) физические и юридические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с положениями статьи 189 настоящего Кодекса;
- 2) несмотря на положения статьи 189 настоящего Кодекса, иностранцы или лица без гражданства, которые признаются нерезидентами в соответствии с положениями международного договора об избежании двойного налогообложения.

Физическое лицо, которое признается нерезидентом обязано 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 иностранца или лица без гражданства в иностранном государстве, соответствующий требованиям пункта 4 статьи 219 настоящего Кодекса;

нотариально засвидетельствованную копию документа, удостоверяющего личность (паспорт).

Постоянным учреждением нерезидента в Республике Казахстан признается постоянное место деятельности в Республике Казахстан, 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, включая любое место добычи углеводородов;
- 4) любое место осуществления деятельности (в том числе контрольной или наблюдательной деятельности), связанной с трубопроводом, газопроводом, разведкой природных ресурсов;

- 5) любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, монтажом, сборкой, наладкой, пуском и (или) обслуживанием оборудования, за исключением монтажа энергетического и технологического оборудования;
- б) любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, наладкой и эксплуатацией игровых автоматов (включая приставки), компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, а также связанной с транспортной или иной инфраструктурой.

При осуществлении указанной деятельности постоянное учреждение нерезидента считается образованным с более ранней из двух дат: даты вступления в силу документа, удостоверяющего право этого нерезидента на осуществление соответствующей деятельности (контракта, договора), или даты фактического начала такой деятельности.

Постоянным местом деятельности при оказании услуг в Республике Казахстан признается место оказания услуг через служащих или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, если деятельность такого характера продолжается в Республике Казахстан более ста восьмидесяти трех календарных дней в пределах любого последовательного двенадцатимесячного периода с даты начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов.

Связанными проектами признаются проекты, контракты по которым являются взаимосвязанными или взаимозависимыми. Взаимосвязанными контрактами признаются контракты, по которым нерезидентом или дочерними компаниями нерезидента или его учредителя (акционера, участника) оказываются идентичные или однородные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне. Взаимозависимыми признаются контракты, неисполнение обязательств по одному из которых физическим или юридическим лицом влияет на осуществление обязательств по другому контракту.

В случае осуществления в рамках одного проекта или связанных проектов предпринимательской деятельности, которая привела к образованию постоянного учреждения в соответствии с настоящим пунктом, постоянное учреждение признается образованным в отношении каждого нерезидента-участника проекта.

Если генеральный подрядчик, который несет ответственность за выполнение проекта (контракта), нанимает в субподряд другое юридическое лицо, то период времени, затраченный субподрядчиком на выполнение проекта (контракта), считается временем, затраченным генеральным подрядчиком на выполнение проекта (контракта).

Нерезидент также образует постоянное учреждение в Республике Казахстан при:

- 1) осуществлении страховой деятельности в Республике Казахстан через уполномоченное лицо;
- 2) реализации товаров с определенного места на территории Республики Казахстан. При этом постоянное учреждение образуется с даты начала осуществления такой деятельности, за исключением определенной деятельности;
- 3) проведении выставок в Республике Казахстан, на которых реализуются товары, если такая деятельность длится более десяти дней;
- 4) открытии филиала или представительства, за исключением представительства, осуществляющего деятельность, указанную в пункте 6 настоящей статьи.

Строительная площадка, в том числе монтажный или сборочный объект, проведение проектных работ образуют постоянное учреждение независимо от сроков осуществления работ.

При этом под строительной площадкой (объектом), в частности, понимается место осуществления деятельности по возведению и (или)



реконструкции объектов недвижимости, в том числе строительство зданий, сооружений и (или) проведение строительных монтажных работ, строительство и (или) реконструкция мостов, дорог, каналов, укладка трубопроводов, монтаж энергетического, технологического оборудования.

Строительная площадка (объект) прекращает свое существование со дня, следующего за днем подписания акта приемки объекта в эксплуатацию (объемов выполненных работ) и полной оплаты строительства.

Временные перерывы в пределах двенадцатимесячного периода и сезонные перерывы при осуществлении деятельности, указанной в настоящей статье, не приводят к ликвидации постоянного учреждения.

Осуществление нерезидентом на территории Республики Казахстан деятельности подготовительного и вспомогательного характера, отличающейся от основной (обычной) деятельности нерезидента, не приводит к образованию постоянного учреждения, если такая деятельность длится не более трех лет. При этом деятельность подготовительного и вспомогательного характера должна осуществляться для самого нерезидента, а не для других (третьих) лиц. К подготовительной и вспомогательной деятельности относятся:

- 1) использование любого места исключительно для целей хранения, демонстрации и (или) поставки товаров, принадлежащих нерезиденту, до начала их реализации;
- 2) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров без их реализации;
- 3) содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора, обработки и (или) распространения информации, рекламы или изучения рынка товаров (работ, услуг), реализуемых нерезидентом, если такая деятельность не является основной (обычной) деятельностью этого нерезидента.

Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан 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:

- 1) не уполномочено заключать контракты от имени нерезидента;
- 2) действует в рамках своей основной (обычной) деятельности и является как юридически, так и экономически независимым от нерезидента;
- 3) несет предпринимательский риск в силу того, что оно осуществляет деятельность самостоятельно.

Если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан 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:

- 1) не являться независимым агентом;
- 2) иметь право на основании договорных отношений представлять его интересы в Республике Казахстан, действовать и заключать от его имени контракты (договоры, соглашения);
- 3) его деятельность не должна ограничиваться видами деятельности, перечисленными в пункте 6 настоящей статьи.

Дочерняя организация юридического лица-нерезидента, созданная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, рассматривается как постоянное учреждение юридического лица-нерезидента, если между дочерней организацией и юридическим лицом-нерезидентом возникают отношения, отвечающие установленным положениям пункта. В иных случаях дочерняя

организация юридического лица-нерезидента не рассматривается как постоянное учреждение юридического лица-нерезидента.

Нерезидент, оказывающий услуги по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Казахстан иному юридическому лицу, в том числе нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не образует постоянного учреждения по таким услугам в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) если такой персонал действует исключительно от имени и в интересах юридического лица, которому он предоставлен;
- 2) нерезидент, оказывающий услуги по предоставлению иностранного персонала, не несет ответственности за результаты работы такого персонала, выполняемой в Республике Казахстан;
- 3) доход нерезидента от оказания услуг по предоставлению иностранного персонала определяется с учетом времени выполнения таким персоналом своих обязанностей от имени и в интересах юридического лица, которому он предоставлен, и не должен превышать десять процентов от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению такого персонала.

Для подтверждения общей суммы затрат на оказание таких услуг, включая доходы иностранного персонала, нерезидент обязан представить получателю услуг копии учетной документации.

При невыполнении вышеуказанных условий такие услуги нерезидента приводят к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан.

Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, приводящую к образованию постоянного учреждения, обязан зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговом органе в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Деятельность нерезидента образует постоянное учреждение в соответствии с положениями настоящей статьи независимо от отсутствия регистрации нерезидента в качестве налогоплательщика в налоговых органах или учетной регистрации в органах юстиции.

Датой начала осуществления деятельности нерезидентом в Республике Казахстан в целях применения настоящего Кодекса признается дата:

- 1) заключения одного из следующих контракта (договора, соглашения) на:
  - выполнение работ, оказание услуг в Республике Казахстан;
  - предоставление полномочий на совершение от его имени действий в Республике Казахстан;
  - приобретение товаров в Республике Казахстан в целях реализации, осуществление совместной деятельности (участие в простом товариществе) в Республике Казахстан;
  - приобретение работ, услуг в целях осуществления деятельности в Республике Казахстан;
- 2) заключения первого трудового договора или иного договора гражданско-правового характера с физическим лицом в Республике Казахстан либо дата прибытия в Республику Казахстан работника для выполнения условий контракта, указанного в подпункте 1) настоящего пункта. При этом дата начала осуществления деятельности нерезидента в Республике Казахстан не может быть более ранней, чем одна из первых дат, указанных в настоящем подпункте.

В случае наличия нескольких условий настоящего пункта датой начала осуществления деятельности в Республике Казахстан признается наиболее ранняя из дат, указанных в настоящем пункте.

В случае если нерезидент осуществляет деятельность через филиал или представительство, которые не приводят к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения или пунктом 6 настоящей статьи, то к такому

филиалу или представительству нерезидента будут применяться положения настоящего Кодекса, предусмотренные для постоянного учреждения нерезидента, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

1) доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доходы от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

2) доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

3) доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан:

резиденту;

нерезиденту, имеющему постоянное учреждение в Республике Казахстан, если получаемые услуги связаны с деятельностью такого постоянного учреждения; \*

4) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 224 настоящего Кодекса, от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров независимо от места их фактического выполнения (оказания, реализации), а также иные доходы, установленные настоящей статьей, получаемые указанным лицом от:

резидента;

нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Казахстан, если получаемые работы, услуги, товары связаны с деятельностью такого постоянного учреждения;

5) доходы от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан; \*

6) доходы от уступки прав требования долга резиденту или нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для налогоплательщика, уступившего право требования;

7) доходы от уступки прав требования долга у резидента или нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для налогоплательщика, приобретающего право требования;

8) неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентом или нерезидентом, возникших в ходе деятельности такого нерезидента в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ, оказание услуг и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

9) доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, расположенных в Республике Казахстан;

10) доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от:

резидента;

нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этого нерезидента относится к его постоянному учреждению или имуществу;

11) доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от:

эмитента-резидента;

эмитента-нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этого нерезидента относится к его постоянному учреждению или имуществу;

12) доходы в форме роялти, получаемые от резидента или нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Казахстан, если расходы по выплате роялти связаны с деятельностью такого постоянного учреждения; \*

13) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

14) доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

15) доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

16) доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, а также внутри Республики Казахстан.

Международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом,

осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является Республика Казахстан.

Международными перевозками в целях настоящего раздела не признаются:

перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами Республики Казахстан, а также исключительно между пунктами внутри Республики Казахстан;

перемещение продукции по трубопроводам;

17) доходы, получаемые от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

18) доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

19) гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

20) надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

21) доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому физическому лицу, понесенные работодателем (резидентом или нерезидентом) на основании трудового договора (контракта) или иным лицом на основании договора на оказание услуг (выполнение работ). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого физического лица, обучение его детей в учебных



заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск;

22) пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

23) доходы, выплачиваемые работнику культуры и искусства: артисту театра, кино, радио, телевидения, музыканту, художнику, спортсмену, - от деятельности в Республике Казахстан независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

24) выигрыши, выплачиваемые резидентом или нерезидентом, имеющим постоянное учреждение в Республике Казахстан, если выплата выигрыша связана с деятельностью такого постоянного учреждения;

25) доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

26) доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества;

27) доходы по производным финансовым инструментам;

28) доходы, полученные по акту об учреждении доверительного управления имуществом от доверительного управляющего-резидента, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

28-1) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

29) другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности на территории Республики Казахстан.

Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является сумма подоходного налога, исчисленная с доходов нерезидента в соответствии с

положениями настоящего Кодекса и уплаченная в бюджет Республики Казахстан налоговым агентом за счет собственных средств.

Доходы юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, определенные статьей 192 настоящего Кодекса, облагаются подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных настоящим Кодексом, к сумме доходов, облагаемых у источника выплаты, указанных в Кодексе.

Подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет подоходного налога у источника выплаты возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

- 1) индивидуального предпринимателя;
- 2) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, в случае, если филиал, представительство не образуют постоянного учреждения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения или настоящим Кодексом;
- 3) юридическое лицо, в том числе нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его филиала, представительства или постоянного учреждения

без открытия филиала или представительства на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

4) эмитента-резидента базового актива депозитарных расписок.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) 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 Республике Казахстан.

Налогообложению не подлежат:

1) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности;

2) доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек;

3) дивиденды при одновременном выполнении следующих условий:

владение более трех лет акциями или долями участия;

50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) юридического лица или консорциума, выплачивающих дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем) в Республике Казахстан.

Учитываются дивиденды, полученные от юридического лица-резидента в виде:

дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями, участниками;

дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения

размера вкладов участников либо путем полного или частичного погашения долей участников (участника), а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице;

4) доходы по паям открытых паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;

5) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

6) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

7) доходы от прироста стоимости при реализации акций или долей участия, за исключением указанных в настоящем Кодексе, если не установлено иное;

8) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

9) вознаграждения по условным банковским вкладам юридического лица-нерезидента;

10) выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан;

11) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

12) доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

13) доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением некоторых доходов;

14) выплаты, производимые за счет средств гранта в рамках межправительственного соглашения, участником которого является Республика Казахстан, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в Республике Казахстан;

15) доходы от выполнения работ, оказания услуг: автономным организациям образования;

Налогообложение доходов юридического лица-нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения данным нерезидентом своими доходами в пользу третьих лиц и (или) своих структурных подразделений в других государствах.

Доходы нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам:

- 1) доходы, определенные настоящим Кодексом, за исключением некоторых доходов, - 20 процентов;
- 2) доходы, указанные в настоящем Кодексе, - 20 процентов;
- 3) страховые премии по договорам страхования рисков - 15 процентов;
- 4) страховые премии по договорам перестрахования рисков - 5 процентов;
- 5) доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках - 5 процентов;
- 6) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти - 15 процентов.

Подходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов юридического лица-нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

- 1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта, - не позднее двадцати пяти календарных дней

после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты на дату его выплаты;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты - не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты на тридцать первое декабря отчетного налогового периода, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты.

Данное положение не распространяется на вознаграждения по долговым ценным бумагам и депозитам, сроки погашения которых наступают по истечении десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

3) по выплаченной предоплате - не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента, по рыночному курсу обмена валюты на дату его начисления.

Если начисленная сумма дохода нерезидента была отнесена на вычеты в текущем налоговом периоде, но при этом выплата такого дохода нерезиденту была произведена в последующих налоговых периодах, то подоходный налог у источника выплаты подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет в сроки, установленные подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи.

Перечисление сумм подоходного налога с доходов юридического лица-нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется налоговым агентом по месту своего нахождения.

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит перечисление сумм подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента в бюджет по месту нахождения своего постоянного учреждения.

Налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, в следующие сроки:

- 1) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты;
- 2) не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом, в котором начисленные, но невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты.

При этом датой отнесения на вычеты начисленных, но невыплаченных доходов нерезидента признается 31 декабря отчетного налогового периода.

Применение положений Кодекса к доходам нерезидента от прироста стоимости при реализации:

- 1) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 2) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 3) акций, выпущенных резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, являющегося недропользователем в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или консорциума, участником (участниками) которого является (являются) недропользователь (недропользователи) в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 4) акций, выпущенных резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента или консорциума, если 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) указанного

юридического лица или консорциума на дату такой реализации составляет имущество лица (лиц), являющегося (являющихся) недропользователем (недропользователями) в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) акций, выпущенных нерезидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента или консорциума, если 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) указанного юридического лица-нерезидента или консорциума на дату такой реализации составляет имущество лица (лиц), являющегося (являющихся) недропользователем (недропользователями) в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При этом прирост стоимости определяется в следующем порядке:

- 1) при реализации указанного имущества - как положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения;
- 2) при реализации акций и долей участия - в соответствии с настоящим Кодексом.

Доля имущества недропользователя (недропользователей) в стоимости уставного капитала или акций (долей участия) юридического лица на дату реализации акций (долей участия) или выплаты дивидендов определяется как отношение суммы стоимости (стоимостей) имущества недропользователя (недропользователей) Республики Казахстан, акциями (долями участия) которого (которых) владеет юридическое лицо, выплачивающее дивиденды или акции (доли участия) которого реализуются, к общей стоимости активов такого юридического лица.

Доля имущества недропользователя (недропользователей) в стоимости долей участия консорциума на дату реализации долей участия определяется как отношение суммы стоимости (стоимостей) имущества недропользователя (недропользователей) Республики Казахстан, акциями (долями участия)



которых владеют участники консорциума, доли участия в котором реализуются, к сумме общих стоимостей активов таких участников.

Стоимостью имущества недропользователя Республики Казахстан (в зависимости от его организационно-правовой формы) признается балансовая стоимость:

доли участия в таком недропользователе Республики Казахстан, которой владеет юридическое лицо, выплачивающее дивиденды или акции (доли участия) которого реализуются;

акций, выпущенных таким недропользователем Республики Казахстан, которыми владеет юридическое лицо, акции (доли участия) которого реализуются.

Общей стоимостью активов юридического лица, выплачивающего дивиденды или акции (доли участия) которого реализуются, признается сумма балансовых стоимостей всех активов такого юридического лица.

Балансовая стоимость активов определяется на основе данных отдельной финансовой отчетности юридического лица, выплачивающего дивиденды или акции (доли участия) которого реализуются, или участников консорциума, доли участия в котором реализуются, составленной и утвержденной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано такое юридическое лицо или такой консорциум:

на дату выплаты дивидендов или передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю;

при отсутствии отдельной финансовой отчетности на дату передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю - на последнюю отчетную дату, предшествующую дате передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю.

Порядок определения доли имущества лица (лиц), являющегося (являющихся) недропользователем (недропользователями), в стоимости

уставного капитала или акций (долей участия) юридического лица или консорциума устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Доходы нерезидента за исключением предусмотренных доходов, подлежат обложению подоходным налогом у источника выплаты по ставке, установленной настоящим Кодексом.

Налоговый орган при получении сведений от уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору за энергетикой и минеральными ресурсами о сделке по купле-продаже ценных бумаг, долей участия, связанных с имуществом юридического лица-резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан, обязан направить такому резиденту или консорциуму уведомление с указанием сведений о приобретателе ценных бумаг, долей участия, а также о цене приобретения таких ценных бумаг, долей участия.

Лицо, реализующее акции, доли участия, недвижимое имущество, обязано представить покупателю - налоговому агенту копию документа, подтверждающего стоимость приобретения (вклада).

В случае непредставления налоговому агенту документа, подтверждающего стоимость приобретения (вклада), обложению подоходным налогом у источника выплаты подлежит стоимость реализации.

Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагаются на лицо, выплачивающее доход, в том числе нерезидента, независимо от наличия или отсутствия у нерезидента постоянного учреждения в Республике Казахстан. Такое лицо признается налоговым агентом.

Нерезидент, являющийся налоговым агентом, обязан зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговом органе в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Подходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Перечисление суммы корпоративного подоходного налога производится налоговым агентом в установленные сроки с представлением расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидентов, в сроки, установленные настоящим Кодексом, в налоговый орган по месту регистрационного учета налогового агента в Республике Казахстан.

Налог также может быть уплачен за счет средств налогового агента юридическим лицом-резидентом или консорциумом, обладающим правом недропользования в Республике Казахстан. При этом налог подлежит перечислению таким юридическим лицом-резидентом или консорциумом в сроки, установленные настоящим Кодексом, с представлением расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидента, в сроки, установленные Кодексом, в налоговый орган по месту нахождения юридического лица-резидента или консорциума в Республике Казахстан.

Сумма налога, перечисленная налоговым агентом юридическому лицу-резиденту или консорциуму, обладающему правом недропользования в Республике Казахстан не признается доходом такого юридического лица-резидента или консорциума.

Юридическое лицо-резидент или консорциум, обладающий правом недропользования в Республике Казахстан, имеет право самостоятельно за счет своих средств произвести уплату подоходного налога с доходов от прироста стоимости за нерезидента в установленном порядке и сроки.

При этом сумма налога, уплаченная за нерезидента, не подлежит вычету при определении налогооблагаемого дохода юридического лица-резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан.

В случае неприменения налоговым агентом, юридическим лицом-резидентом или консорциумом, обладающим правом недропользования в Республике Казахстан сумма налоговой задолженности подлежит взысканию с юридического лица-резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан.

В случае перечисления или неполного перечисления налоговым агентом подоходного налога с дохода нерезидента от прироста стоимости при реализации недвижимого имущества, расположенного в Республике Казахстан, налоговая задолженность подлежит погашению за счет реализации недвижимого имущества в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Определение налогооблагаемого дохода, исчисление и уплата корпоративного подоходного налога с дохода юридического лица-нерезидента от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение производятся в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьями 139 и 199 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов в случае, если не менее 90 процентов полученных доходов в совокупном годовом доходе такого юридического лица-нерезидента составляют следующие доходы от:

- 1) выполнения работ, оказания услуг автономным организациям образования;
- 2) выполнения работ, оказания услуг автономным организациям образования, по видам деятельности, определенным настоящим Кодексом.

Совокупный годовой доход юридического лица-нерезидента от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение составляют следующие виды доходов, связанных с деятельностью постоянного учреждения, полученных (подлежащих получению) с даты начала осуществления деятельности в Республике Казахстан:

- 1) доходы из источников в Республике Казахстан, предусмотренные положениями настоящего Кодекса;
- 2) доходы, ранее не включенные;
- 3) доходы, полученные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе через служащих или другой нанятый персонал;
- 4) доходы юридического лица-нерезидента, включая доходы его структурных подразделений в других государствах, получаемые от осуществления деятельности в Республике Казахстан, идентичной или однородной той, которая осуществляется через постоянное учреждение этого юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан.

В случае, если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность как в Республике Казахстан, так и за ее пределами в рамках одного проекта или связанных проектов, выполняемых совместно со своим постоянным учреждением в Республике Казахстан, доходом такого постоянного учреждения будет считаться доход, который оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и отдельным юридическим лицом, занятым такой же или идентичной деятельностью при таких же или аналогичных условиях, и действовало независимо от юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением которого оно является. Понятие «связанные проекты» определено настоящим Кодексом.

Доход постоянного учреждения в целях применения настоящего пункта определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Если товары, произведенные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан, реализует другое структурное подразделение юридического лица-нерезидента, находящееся за пределами Республики Казахстан, доходом такого постоянного учреждения юридического лица-нерезидента признается доход, который оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и отдельным юридическим лицом, занятым такой же или идентичной деятельностью при таких же или аналогичных условиях, и действовало независимо от юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением которого оно является.

Доход постоянного учреждения в целях применения настоящего пункта определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

На вычеты относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в Республике Казахстан или за ее пределами, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с настоящим Кодексом.

Юридическое лицо-нерезидент не имеет права относить на вычеты постоянному учреждению суммы, предъявленные постоянному учреждению в качестве:

- 1) роялти, гонораров, сборов и других платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или интеллектуальной собственностью этого юридического лица-нерезидента;
- 2) доходов за услуги, оказанные юридическим лицом-нерезидентом своему постоянному учреждению;

- 3) вознаграждений по займам, предоставленным этим юридическим лицом-нерезидентом своему постоянному учреждению;
- 4) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности юридического лица-нерезидента через постоянное учреждение в Республике Казахстан;
- 5) документально неподтвержденных расходов;
- 6) управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, определенных настоящим Кодексом, понесенных не на территории Республики Казахстан.

Чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан 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, предусмотренных настоящим Кодексом, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии с Кодексом, 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.

В случае наличия у юридического лица-нерезидента на территории Республики Казахстан более одного постоянного учреждения нерезидент вправе уплачивать корпоративный подоходный налог совокупно по группе постоянных учреждений этого юридического лица-нерезидента через одно из его постоянных учреждений.

При этом юридическое лицо-нерезидент не позднее 31 декабря года, предшествующего отчетному налоговому периоду, должно в письменной форме уведомить:

- 1) уполномоченный орган о том, какое из постоянных учреждений будет производить исчисление и уплату корпоративного подоходного налога;
- 2) налоговые органы по месту нахождения постоянных учреждений о том, что выбранное постоянное учреждение будет производить уплату налога в бюджет по всем его постоянным учреждениям.

Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, в таком случае исчисляется из совокупности налогооблагаемых доходов постоянных учреждений юридического лица-нерезидента, находящихся на территории Республики Казахстан.

При этом выбранное постоянное учреждение по месту нахождения должно представлять общую декларацию по корпоративному подоходному налогу по всей группе таких постоянных учреждений юридического лица-нерезидента.

Налоговый агент производит исчисление, удержание и перечисление подоходного налога с указанных доходов без осуществления вычетов по ставке, установленной настоящим Кодексом, при наличии одновременно следующих условий:

- 1) отсутствие контракта, заключенного с филиалом, представительством юридического лица-нерезидента, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства;
- 2) отсутствие счета-фактуры по реализованным товарам, работам, услугам, выписанного филиалом, представительством, постоянным учреждением юридического лица-нерезидента без открытия филиала, представительства.



Подходный налог у источника выплаты, удержанный налоговым агентом с доходов юридического лица-нерезидента, подлежит зачету в счет погашения налоговых обязательств постоянного учреждения указанного юридического лица-нерезидента.

При этом юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, исчисляет корпоративный подходный налог в ретроспективном порядке в соответствии с настоящим Кодексом, начиная с даты образования постоянного учреждения, и представляет декларацию по корпоративному подходному налогу в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения с включением указанных доходов.

Сумма корпоративного подходного налога, исчисленного юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уменьшается на сумму корпоративного подходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов такого юридического лица-нерезидента в соответствии с настоящим пунктом.

Уменьшение производится при наличии документов, подтверждающих удержание налога налоговым агентом.

Положительная разница между суммой корпоративного подходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов юридического лица-нерезидента в соответствии с настоящим пунктом, и суммой корпоративного подходного налога, исчисленного юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы корпоративного подходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

Доходы физического лица-нерезидента облагаются подходным налогом у источника выплаты по ставкам без осуществления налоговых вычетов.

При этом исчисление, удержание и перечисление подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента у источника выплаты производятся налоговым агентом в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом.

Исчисление, удержание и перечисление подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов физического лица-нерезидента, указанных в настоящем Кодексе, за исключением указанных доходов производятся в соответствии Кодексом.

Исчисление, удержание и перечисление подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента у источника выплаты, включая доходы, производятся налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов в установленном порядке и сроки.

Подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту, за исключением случая, указанного в пункте 5 настоящей статьи, независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты с дохода иностранного персонала, предоставленного для работы нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в соответствии с положениями настоящего Кодекса, производится налоговым агентом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту, предоставившему персонал. При этом исчисление и перечисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты с дохода такого иностранного персонала производятся налоговым агентом ежемесячно в сроки, установленные настоящим Кодексом.

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 Республике Казахстан через филиал, представительство, в случае, если филиал, представительство не образуют постоянного учреждения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения или настоящим Кодексом;
- 3) юридическое лицо, в том числе нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его филиала, представительства или постоянного учреждения без открытия филиала или представительства на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

4) юридическое лицо, в том числе нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, которому предоставлен иностранный персонал нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в соответствии с положениями пункта 10 статьи 191 настоящего Кодекса;

5) эмитента-резидента базового актива депозитарных расписок.

Перечисление сумм подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется налоговым агентом по месту своего нахождения.

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит перечисление сумм подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента у источника выплаты в бюджет по месту нахождения постоянного учреждения.

Налогообложению не подлежат:

- 1) вознаграждения по банковским депозитам;

- 2) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеэкономической деятельности;
- 3) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам при их покупке, оплаченные покупателями-резидентами;
- 4) дивиденды при одновременном выполнении следующих условий:
  - владение более трех лет акциями или долями участия;
  - 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) юридического лица или консорциума, выплачивающих дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет имущество лица (лиц), не являющегося (не являющихся) недропользователем (недропользователями) в Республике Казахстан.

Данное положение применяется только к дивидендам, полученным от юридического лица-резидента в виде:

дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями, участниками;

дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов участников либо путем полного или частичного погашения долей участников (участника), а также при изъятии учредителем, участником доли участия в уставном капитале юридического лица;

5) доходы по паям открытых паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;

6) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

- 7) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;
- 8) доходы от прироста стоимости при реализации акций или долей участия, указанные в настоящем Кодексе;
- 9) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;
- 10) доходы от прироста стоимости при реализации жилых помещений, дачных строений, гаражей, находящихся на праве собственности более одного года с момента регистрации права собственности;
- 11) доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением предусмотренных доходов;
- 12) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;
- 13) выплаты, производимые за счет средств гранта в рамках межправительственного соглашения, участником которого является Республика Казахстан, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в Республике Казахстан;
- 14) материальная выгода в виде следующих расходов фактически произведенных автономной организацией образования, указанной в настоящем Кодексе, в отношении физического лица-нерезидента в связи с его деятельностью в Республике Казахстан по выполнению работ, оказанию услуг такой организации на:
  - проживание;
  - медицинское страхование;
  - проезд воздушным транспортом от места жительства за пределами Республики Казахстан до места работы в Республике Казахстан и обратно.

Данные положения применяются к налогообложению доходов физического лица-нерезидента, определенных настоящим Кодексом, включая доходы, определенные Кодексом. При этом положения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) физическое лицо-нерезидент является работником юридического лица-нерезидента, не имеющего постоянного учреждения в Республике Казахстан;
- 2) физическое лицо-нерезидент признается для текущего налогового периода постоянно пребывающим в Республике Казахстан в соответствии с настоящим Кодексом.

В случае если физическое лицо-нерезидент не признается для текущего налогового периода постоянно пребывающим в Республике Казахстан, то доходы такого лица, включая доходы, в Кодексе, не подлежат налогообложению.

Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов указанного физического лица-нерезидента, возлагаются на юридическое лицо (в том числе нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение), в пользу которого выполняются работы, оказываются услуги юридическим лицом-нерезидентом. Такое лицо признается налоговым агентом.

Исчисление индивидуального подоходного налога производится с дохода физического лица-нерезидента, указанного в трудовом договоре (контракте), заключенном между физическим лицом-нерезидентом и юридическим лицом-нерезидентом, без осуществления налоговых вычетов по ставке, установленной настоящим Кодексом. При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту нотариально засвидетельствованные копии индивидуальных трудовых договоров (контрактов), заключенных с

физическими лицами-нерезидентами, командированными в Республику Казахстан.

Исчисление и перечисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента в бюджет производятся налоговым агентом по месту своего нахождения не позднее 25 числа каждого месяца.

Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по иностранцам и лицам без гражданства представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту своего нахождения в установленные сроки.

Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, указанных в пункте 1 настоящей статьи, производится путем применения установленной ставки к начисленной сумме дохода без осуществления налоговых вычетов.

Уплата индивидуального подоходного налога производится физическим лицом-нерезидентом самостоятельно не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу за налоговый период.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу по итогам налогового периода представляется физическим лицом-нерезидентом самостоятельно в налоговый орган по месту своего пребывания (жительства) не позднее срока, установленного настоящим Кодексом.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется в налоговый орган по месту пребывания (жительства) налогоплательщика не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, физическим лицом-нерезидентом, получающим доходы из источников в

Республике Казахстан, не облагаемые индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты в соответствии с настоящим Кодексом.

Положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), одной из сторон которого является Республика Казахстан применяются к лицам, которые являются резидентами одного или обоих государств, заключивших такой договор.

Данное положение пункта 1 настоящей статьи не распространяется на резидента государства, с которым заключен международный договор, если этот резидент использует положения данного международного договора в интересах другого лица, не являющегося резидентом государства, с которым заключен международный договор.

Применение положений международных договоров осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом и соответствующим международным договором.

В случае, если положениями международного договора при определении налогооблагаемого дохода юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов, фактически понесенных как в Республике Казахстан, так и за ее пределами в целях получения такого дохода, то сумма таких расходов определяется по одному из следующих методов:

- 1) методу пропорционального распределения расходов;
- 2) методу непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты.

При этом вычет указанных расходов допускается при наличии у юридического лица-нерезидента документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям пункта 4 статьи 219 настоящего Кодекса.



Управленческие и общеадминистративные расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, оплатой труда управленческого персонала, не связанного с производственным процессом.

Юридическое лицо-нерезидент по своему выбору применяет только один из указанных методов отнесения управленческих и общеадминистративных расходов на вычеты. Применяемый метод должен быть неизменным в течение отчетного налогового периода.

Выбранный метод отнесения управленческих и общеадминистративных расходов на вычеты постоянному учреждению (включая порядок исчисления расчетного показателя, используемого при методе пропорционального распределения расходов) применяется ежегодно и может быть изменен только по согласованию с налоговым органом, являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения постоянного учреждения (за исключением уполномоченного органа), до начала отчетного налогового периода.

Юридическое лицо-нерезидент не имеет права применять одновременно два метода отнесения управленческих и общеадминистративных расходов на вычеты в течение отчетного налогового периода.

С целью исчисления суммы указанных расходов, относимых на вычеты, заполняется соответствующее приложение к декларации по корпоративному подоходному налогу, представляемой нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения.

Управленческие или общеадминистративные расходы относятся на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан только при наличии у него следующих подтверждающих документов и их перевода на казахском или русском языке:

- 1) нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям пункта 4 статьи 219 настоящего Кодекса;
- 2) копии финансовой отчетности постоянного учреждения налогоплательщика в Республике Казахстан;
- 3) копии финансовой отчетности юридического лица-нерезидента;
- 4) копии аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита финансовой отчетности такого лица).

При этом в финансовых отчетностях, указанных в подпунктах 2) и 3) настоящего пункта, в зависимости от выбранного способа определения расчетного показателя должны раскрываться следующие данные:

- 1) общая сумма совокупного годового дохода в целом;
- 2) общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом;
- 3) первоначальная (текущая) и балансовая стоимости основных средств в целом;

Перечень управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан, а также метод их распределения между юридическим лицом-нерезидентом и его постоянным(-и) учреждением(-ями) утверждаются в налоговой учетной политике юридического лица-нерезидента.

Юридическое лицо-нерезидент обязано представить в соответствующий налоговый орган в сроки, установленные для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего резидентство. При применении метода пропорционального распределения представляется составляемый в произвольной форме расчет суммы расходов, относимых на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан.

Указанные документы представляются нерезидентом в налоговый орган по его требованию.

В случае, если финансовая отчетность составлена на иностранном языке, налогоплательщик обязан приложить к ней ее перевод на казахском или русском языке, засвидетельствованный нотариусом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

В случае неотражения в финансовой отчетности суммы управленческих и общеадминистративных расходов, подлежащих пропорциональному распределению, а также невыполнения требований, установленных настоящей статьей, такие расходы не принимаются на вычет постоянным учреждением.

При использовании метода пропорционального распределения сумма управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты постоянным учреждением, определяется как произведение суммы таких расходов и расчетного показателя.

Расчетный показатель исчисляется по одному из следующих способов по выбору юридического лица-нерезидента:

1) соотношение суммы совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за отчетный налоговый период к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента в целом за указанный налоговый период;

2) определение средней величины (СВ) по трем показателям:

соотношение суммы совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за отчетный налоговый период к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента в целом за указанный налоговый период (Д);

соотношение первоначальной (текущей) стоимости основных средств, учтенных в финансовой отчетности постоянного учреждения в Республике Казахстан, по состоянию на конец отчетного налогового периода к общей первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента в целом за такой же налоговый период (ОС);

соотношение суммы расходов по оплате труда персонала, работающего в постоянном учреждении в Республике Казахстан, по состоянию на конец отчетного налогового периода к общей сумме расходов по оплате труда персонала юридического лица-нерезидента в целом за такой же налоговый период (ОТ).

Средняя величина определяется по формуле:

$$СВ = (Д + ОС + ОТ).$$

В случае несоответствия продолжительности налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства налогоплательщика либо несоответствия дат начала и окончания налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства налогоплательщика при равной продолжительности указанных налоговых периодов налогоплательщик обязан скорректировать данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента в стране резидентства, используемые при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, подлежащих отнесению на вычеты постоянному учреждению.

Для корректировки данных финансовой отчетности налогоплательщика в стране резидентства применяется поправочный коэффициент (К), который приводит в соответствие налоговый период налогоплательщика в стране резидентства с налоговым периодом в Республике Казахстан.

Коэффициент (К) определяется как соотношение количества месяцев налогового периода налогоплательщика в стране резидентства, входящих в

рамки налогового периода в Республике Казахстан, к количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в стране резидентства.

В случае, когда в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан входят полностью или частично два налоговых периода налогоплательщика в стране резидентства, применяются два коэффициента ( $K_1$ ,  $K_2$ ).

Данные финансовой отчетности налогоплательщика в стране резидентства корректируются следующим образом:

$$K_1 \times \text{ФО(СР)1} + K_2 \times \text{ФО(СР)2},$$

где  $K_1 = \text{НП(СР)1} / \text{НП(СР)3}$ ;  $K_2 = \text{НП(СР)2} / \text{НП(СР)3}$ ,

при этом:

НП(СР)1 - количество месяцев одного налогового периода налогоплательщика в стране резидентства, входящих в рамки налогового периода в Республике Казахстан;

НП(СР)2 - количество месяцев другого налогового периода налогоплательщика в стране резидентства, входящих в рамки налогового периода в Республике Казахстан;

НП(СР)3 - общее количество месяцев налогового периода налогоплательщика в стране резидентства;

ФО(СР)1 - финансовая отчетность налогоплательщика в стране резидентства за один налоговый период налогоплательщика в стране резидентства, входящий в рамки налогового периода в Республике Казахстан;

ФО(СР)2 - финансовая отчетность налогоплательщика в стране резидентства за другой налоговый период налогоплательщика в стране резидентства, входящий в рамки налогового периода в Республике Казахстан.

Метод непосредственного (прямого) отнесения управленческих или общеадминистративных расходов нерезидента на вычеты используется в случае ведения юридическим лицом-нерезидентом отдельного учета доходов и затрат (включая управленческие и общеадминистративные расходы) головного офиса

и его постоянных учреждений, расположенных в Республике Казахстан и за ее пределами.

Управленческие или общеадминистративные расходы относятся на вычет постоянным учреждением в Республике Казахстан, если они определяемы и непосредственно понесены для целей получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Указанные расходы относятся на вычет постоянным учреждением только при наличии подтверждающих документов и их перевода на казахском или русском языке.

Подтверждающими документами являются:

- 1) первичные учетные документы, подтверждающие расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом на территории Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности через постоянное учреждение;
- 2) копии первичных учетных документов, подтверждающих расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом за пределами Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;
- 3) копии указанных документов;
- 4) налоговые регистры по учету расходов, понесенных юридическим лицом-нерезидентом за пределами Республики Казахстан, составленные на основе первичных учетных документов, подтверждающих данные расходы.

Форма регистра по учету расходов, понесенных юридическим лицом-нерезидентом за пределами Республики Казахстан, порядок его заполнения утверждаются в налоговой учетной политике юридического лица-нерезидента.

Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или сниженную ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором, в момент выплаты дохода нерезиденту или при отнесении дохода нерезидента на вычеты, если такой

нерезидент является окончательным получателем дохода и является резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Применение международного договора в части освобождения от налогообложения или использования сниженной ставки налога разрешается только при условии представления нерезидентом налоговому агенту документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям настоящего Кодекса.

При этом документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом налоговому агенту не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой, за исключением предусмотренного случая:

- 1) 31 декабря календарного года, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;
- 2) начала проведения плановой налоговой проверки отчетного налогового периода по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты;
- 3) не позднее пяти рабочих дней до завершения внеплановой налоговой проверки отчетного налогового периода по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты.

Дата завершения внеплановой налоговой проверки определяется в соответствии с предписанием.

Под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов в целях применения сниженной ставки подоходного налога в соответствии с положениями международного договора к дивидендам, вознаграждениям и роялти нерезидента, полученным из источников в Республике Казахстан, следует понимать лицо, которое имеет право самостоятельно определять способы использования и распоряжения доходами.

При этом окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода не может быть лицо, у которого нет прав владения доходом, являющееся

посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

В случае, если в соответствии с договором (контрактом) выплата вознаграждения осуществляется через посредника, налоговый агент также имеет право применить сниженную ставку подоходного налога, предусмотренную соответствующим международным договором с государством, резидентом которого является окончательный (фактический) получатель (владелец) такого дохода, при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) в договоре (контракте) отражены суммы вознаграждения по каждому лицу, являющемуся окончательным (фактическим) получателем (владельцем) вознаграждения через посредника, с указанием данных такого лица (фамилии, имени, отчества (при его наличии)) физического лица или наименования юридического лица; номера налоговой регистрации в стране инкорпорации (или его аналога) при его наличии; номера государственной регистрации в стране инкорпорации (или его аналога);
- 2) окончательный (фактический) получатель (владелец) вознаграждения является резидентом страны, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;
- 3) налоговому агенту представлен документ, подтверждающий резидентство лица, являющегося окончательным (фактическим) получателем (владельцем) вознаграждения, соответствующий требованиям пункта 4 статьи 219 настоящего Кодекса.

При этом документ, подтверждающий резидентство, представляется налоговому агенту не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:



- 1) 31 декабря календарного года, в котором произошла выплата посреднику дохода нерезидента или невыплаченные посреднику доходы нерезидента отнесены на вычеты;
- 2) начала проведения плановой налоговой проверки отчетного налогового периода по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты;
- 3) не позднее пяти рабочих дней до завершения внеплановой налоговой проверки отчетного налогового периода по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты.

Дата завершения внеплановой налоговой проверки определяется в соответствии с предписанием.

Порядок применения положений международного договора распространяется в отношении налогообложения следующих видов доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан:

- 1) дивидендов, в том числе получаемых по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок;
- 2) доходов, получаемых физическим лицом-нерезидентом при одновременном выполнении следующих условий:

физическое лицо-нерезидент находится в Республике Казахстан в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности ста восьмидесяти трех дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, начинающемся или оканчивающемся в отчетном налоговом году;

доходы выплачиваются работодателем, не являющимся резидентом Республики Казахстан, или от его имени;

расходы по выплате доходов физического лица-нерезидента не несет расположенное в Республике Казахстан постоянное учреждение работодателя;

- 3) доходов от оказания услуг (выполнения работ) на территории Республики Казахстан при условии, если услуги (работы) оказываются (выполняются)

нерезидентом на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан в соответствии с международным договором.

В целях применения настоящего подпункта нерезидент представляет налоговому агенту нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо выписки из торгового реестра (реестра акционеров или иного аналогичного документа, предусмотренного законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент) с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента;

4) прочих доходов, получаемых юридическим или физическим лицом, являющимся нерезидентом, из источников в Республике Казахстан, установленных настоящим Кодексом, не связанных с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением доходов, указанных в Кодексе.

В целях применения сниженной ставки налога, предусмотренной соответствующим международным договором, к дивидендам, получаемым по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, налоговому агенту необходимо иметь в наличии на момент выплаты дохода следующие документы:

1) список держателей депозитарных расписок, полученный от акционерного общества «Центральный депозитарий ценных бумаг», содержащий:

фамилии, имена, отчества (при их наличии) физических лиц или наименования юридических лиц, являющихся собственниками депозитарных расписок, базовым активом которых являются акции, выпущенные резидентом Республики Казахстан;

информацию о количестве и виде депозитарных расписок;

наименование и реквизиты документов, удостоверяющих личность физических лиц, или номера и даты государственных регистраций юридических лиц.

Список составляется акционерным обществом «Центральный депозитарий ценных бумаг» на дату получения требования регистратора, если в указанном требовании не определена иная дата;

2) документ, подтверждающий резидентство нерезидента - окончательного (фактического) получателя (владельца) доходов по депозитарным распискам, соответствующий требованиям пункта 4 статьи 219 настоящего Кодекса, полученный от нерезидента.

Налоговый агент обязан указать в налоговой отчетности, представляемой в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных) доходов и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

При этом налоговый агент при представлении налоговой отчетности обязан представить в налоговый орган по месту своего нахождения нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-нерезидента, соответствующего требованиям настоящего Кодекса.

При этом не требуется повторное представление налоговым агентом в налоговый орган нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика, в случае если копия такого документа была представлена ранее, за исключением случаев представления указанного документа с учетом измененных данных согласно настоящему Кодексу.

При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Нерезидент имеет право применить положения международного договора в части освобождения от налогообложения доходов от оказания транспортных услуг в международной перевозке, одной из сторон которой является Республика Казахстан, если он является окончательным получателем дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Применение международного договора в части освобождения от налогообложения разрешается только при наличии у нерезидента на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям настоящего Кодекса.

Нотариально засвидетельствованная копия документа, подтверждающего резидентство, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.

Нерезидент обязан указать в декларации по корпоративному подоходному налогу сумму налога, ставку и наименование международного договора, на основании которого применялась такая ставка.

При этом юридическое лицо-нерезидент обязано вести отдельный учет сумм доходов от оказания транспортных услуг в международной перевозке (не подлежащих налогообложению согласно международному договору) и от оказания транспортных услуг на территории Республики Казахстан (подлежащих налогообложению).

Сумма расходов, понесенных для получения доходов от оказания транспортных услуг в международной перевозке, определяется прямым или косвенным методом.

При этом налогоплательщик вправе по своему выбору применить один из указанных методов исчисления расходов. Выбранный метод используется ежегодно и может быть изменен только по согласованию с налоговым органом,

являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения налогоплательщика (за исключением уполномоченного органа), до начала отчетного налогового периода.

Прямой метод предусматривает определение соответствующих расходов на основании ведения раздельного учета расходов, понесенных от оказания транспортных услуг в международной перевозке, и расходов от оказания транспортных услуг на территории Республики Казахстан.

Косвенный метод предусматривает определение указанных расходов как произведение доли и общей суммы расходов, понесенных нерезидентом для получения доходов из источников в Республике Казахстан, за отчетный налоговый период. Доля определяется как отношение суммы доходов от оказания транспортных услуг в международной перевозке к общей сумме доходов, полученных из источников в Республике Казахстан.

При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в бюджет, налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Нерезидент имеет право применить сниженную ставку налога на чистый доход от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, предусмотренную соответствующим международным договором, если он является резидентом страны, с которой заключен международный договор, и таким международным договором предусмотрен порядок налогообложения чистого дохода нерезидента, отличный от порядка, установленного настоящим Кодексом.

Применение сниженной ставки налога разрешается только при наличии у нерезидента на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям настоящего Кодекса.

Нотариально засвидетельствованная копия документа, подтверждающего резидентство, представляется нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.

Нерезидент обязан указать в декларации по корпоративному подоходному налогу сумму налога на чистый доход, ставку и наименование международного договора, на основании которого применялась такая ставка.

При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в бюджет, налогоплательщик-нерезидент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Физическое лицо-нерезидент имеет право применить положения международного договора в части освобождения от налогообложения доходов, указанных в настоящем Кодексе, если является окончательным получателем дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Применение международного договора в части освобождения от налогообложения разрешается только при наличии у нерезидента на дату представления декларации по индивидуальному подоходному налогу документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям настоящего Кодекса.

Нотариально засвидетельствованная копия документа, подтверждающего резидентство, представляется налогоплательщиком-нерезидентом в налоговый орган по месту своего пребывания (жительства) при подаче декларации по индивидуальному подоходному налогу.

Суммы начисленных (полученных) доходов и уплаченных (освобожденных от уплаты) налогов в соответствии с положениями международного договора и наименование международного договора

указываются физическим лицом-нерезидентом в декларации по индивидуальному подоходному налогу.

Физическое лицо-нерезидент при отсутствии документа, подтверждающего резидентство, на момент представления декларации по индивидуальному подоходному налогу обязано произвести уплату подоходного налога в бюджет в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом.

При этом в случае уплаты в бюджет подоходного налога с доходов, полученных из источников в Республике Казахстан физическим лицом-нерезидентом, имеющим право на применение положений соответствующего международного договора, такой нерезидент имеет право на возврат из бюджета уплаченного подоходного налога в порядке, установленном статьей 217 настоящего Кодекса.

В случае неприменения налоговым агентом порядка, установленного статьей 212 настоящего Кодекса, налоговый агент обязан в момент выплаты дохода нерезиденту удержать подоходный налог у источника выплаты по ставке, определенной настоящим Кодексом, и перечислить сумму удержанного подоходного налога в сроки, установленные Кодексом, в бюджет или на условный банковский вклад, открытый на нерезидента.

Порядок перечисления подоходного налога на условный банковский вклад применяется только к подоходному налогу, удержанному с доходов нерезидента от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан, не приводящих к образованию постоянного учреждения.

Нерезидент, получающий доход, налоговый агент и банк-резидент, определенный налоговым агентом, заключают договор об открытии условного банковского вклада на нерезидента по форме, согласованной участниками договора, до установленного срока перечисления налоговым агентом подоходного налога с дохода нерезидента.

Условный банковский вклад открывается в национальной или иностранной валюте. В случае открытия условного банковского вклада в иностранной валюте в бюджет перечисляются суммы подоходного налога и банковских вознаграждений в национальной валюте, пересчитанные по рыночному курсу обмена валюты на дату перечисления налога в бюджет.

Банк, на счете которого размещен условный банковский вклад, обязан представлять не позднее пятнадцатого числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган по месту нахождения налогового агента отчет о движении денег в течение отчетного квартала по форме, установленной уполномоченным органом. Отчет представляется за кварталы, в которых произошло движение денег на счете, на котором размещен условный банковский вклад.

Внесение изменений и (или) дополнений в отчет и его представление осуществляются в случаях и порядке, которые установлены настоящим Кодексом для налоговой отчетности.

Налоговый агент обязан представить в налоговый орган по месту своего нахождения:

- 1) договор об условном банковском вкладе в течение десяти календарных дней со дня его подписания (копия такого договора хранится в указанном налоговом органе);
- 2) расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидентов, в сроки, установленные статьей 196 настоящего Кодекса, в котором отражаются суммы подоходного налога, перечисленные на условный банковский вклад.

Налоговый орган по месту нахождения налогового агента обязан зарегистрировать договор или отказать в регистрации договора об условном банковском вкладе в течение двух календарных дней с момента представления налоговым агентом такого договора. При этом регистрации подлежит только



договор об условном банковском вкладе, условия которого не противоречат положениям настоящей статьи. Основанием для отказа в регистрации является несоответствие условий договора об условном банковском вкладе положениям настоящей статьи.

Нерезидент и налоговый агент не имеют права распоряжаться суммой подоходного налога, размещенной на условном банковском вкладе, до принятия налоговым органом решения в пользу нерезидента.

Данные положения распространяются только на договор об условном банковском вкладе, зарегистрированный в налоговом органе.

В случае отсутствия регистрации в налоговом органе договора об условном банковском вкладе на дату перечисления подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, определяемую в соответствии с настоящим Кодексом, перечисление подоходного налога производится в бюджет в установленные сроки.

Налоговый агент обязан указать в расчете, представляемом в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных) доходов и удержанных налогов, а также ставки, по которым исчислен подоходный налог.

Налоговый орган обязан вести учет сумм подоходного налога: размещенных на условных банковских вкладах; возвращенных нерезиденту, имеющему право на применение положений международного договора; перечисленных в бюджет.

Нерезидент имеет право на возврат подоходного налога в соответствии с положениями международного договора в порядке, установленном настоящей статьей, в следующих случаях:

- 1) перечисления налоговым агентом на условный банковский вклад или в бюджет подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан;

- 2) осуществления нерезидентом деятельности в Республике Казахстан через филиал, представительство, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором;
- 3) уплаты налога налогоплательщиком в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

При этом нерезидент обязан представить в налоговый орган налоговое заявление на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада на основании международного договора с приложением документов, определенных настоящим Кодексом.

Заявление представляется нерезидентом в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения налогового агента (за исключением уполномоченного органа).

В случае, если налоговый агент зарегистрирован в налоговом органе, являющемся нижестоящим по отношению к уполномоченному органу, заявление представляется нерезидентом в указанный налоговый орган.

При выполнении условий международного договора и выполнении работ, оказании услуг в Республике Казахстан, за исключением выполнения работ, оказания услуг по долгосрочным контрактам, заявление представляется нерезидентом по завершении выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан.

Заявление представляется налогоплательщиком в налоговый орган не позднее истечения срока исковой давности со дня размещения сумм подоходного налога на условном банковском вкладе или со дня перечисления подоходного налога в бюджет, если иное не установлено международным договором.

По долгосрочным контрактам заявление представляется нерезидентом в налоговый орган по мере фактического исполнения контракта не позднее

истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 настоящего Кодекса, если иное не установлено международным договором.

Налоговый орган рассматривает заявление в течение сорока пяти календарных дней со дня его представления нерезидентом.

В случае выявления ошибок по результатам камерального контроля при рассмотрении заявления налоговый орган в соответствии с настоящим Кодексом направляет нерезиденту уведомление для самостоятельного устранения допущенных ошибок. При этом срок рассмотрения заявления нерезидента приостанавливается до устранения выявленных ошибок.

При рассмотрении заявления нерезидента налоговый орган проводит тематическую проверку налогового агента на предмет исполнения им налоговых обязательств по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты с дохода нерезидента, подавшего заявление, за период срока исковой давности, установленного статьей 46 настоящего Кодекса.

В ходе проведения указанной проверки налоговый орган проверяет документы на предмет:

- 1) полноты исполнения налоговым агентом налоговых обязательств по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента;
- 2) связанности представленных контрактов единым проектом, связанности представленных контрактов другим (другими) контрактом (контрактами) в рамках одного проекта или связанных проектов;
- 3) оказания нерезидентом ранее услуг резидентам, регулярности деятельности нерезидента на территории Республики Казахстан;
- 4) наличия (отсутствия) у нерезидента постоянного учреждения в Республике Казахстан;

- 5) соответствия фактических сроков выполнения работ, оказания услуг срокам, предусмотренным контрактом (контрактами) на выполнение работ, оказание услуг (данный вопрос рассматривается при выполнении работ, оказании услуг нерезидентом-заявителем на территории Республики Казахстан);
- 6) прохождения нерезидентом-заявителем учетной регистрации в органах юстиции в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств;
- 7) достоверности данных, указанных в заявлении;
- 8) наличия на заявлениях или документах, подтверждающих резидентство, подписи и печати иностранного лица и компетентного органа иностранного государства, заверившего резидентство иностранного лица;
- 9) наличия регистрации в налоговых органах по месту нахождения налогового агента договоров об условном банковском вкладе (данный вопрос рассматривается при заключении нерезидентом таких договоров);
- 10) соблюдения условий договора об условном банковском вкладе его участниками (данный вопрос рассматривается при заключении нерезидентом такого договора).

В случае, если нерезидент имеет представительство или филиал в Республике Казахстан, налоговый орган, рассматривающий заявление, обязан направить в налоговый орган по месту нахождения представительства или филиала запрос на проведение комплексной налоговой проверки нерезидента за период срока исковой давности, установленного статьей 46 настоящего Кодекса, на предмет исполнения им налоговых обязательств и наличия либо отсутствия постоянного учреждения в Республике Казахстан.

В случае ликвидации налогового агента налоговый орган обязан направить запрос в компетентный орган страны резидентства нерезидента о

предоставлении информации о взаимоотношениях налогового агента и нерезидента.

В случаях непредставления нерезидентом документов, установленных настоящим Кодексом, либо направления налоговым органом запроса компетентному органу иностранного государства или государственному органу Республики Казахстан о предоставлении необходимой информации срок рассмотрения заявления нерезидента приостанавливается до получения указанных документов, запрашиваемой информации.

При этом срок приостановления рассмотрения заявления не должен превышать срок исковой давности, установленный статьей 46 настоящего Кодекса, с даты возникновения налоговых обязательств по уплате налога в бюджет или на условный банковский вклад. При превышении срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом, такое заявление подлежит отказу в рассмотрении.

При принятии налоговым органом решения о возврате подоходного налога, удержанного у источника выплаты, на представленном заявлении проставляется сумма подоходного налога, подлежащая возврату в соответствии с положениями международного договора, и само заявление заверяется подписью руководителя и печатью налогового органа.

В случае уплаты подоходного налога в бюджет и принятия налоговым органом решения в пользу нерезидента налоговый орган производит нерезиденту возврат суммы подоходного налога из бюджета в соответствии с положениями международного договора в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, на основании заявления нерезидента, заверенного налоговым органом.

В случае перечисления подоходного налога на условный банковский вклад и принятия налоговым органом решения в пользу нерезидента банк производит нерезиденту возврат суммы подоходного налога с условного

банковского вклада, указанной в заявлении, и суммы начисленных банковских вознаграждений. При этом заявление, заверенное налоговым органом, представляется в банк нерезидентом самостоятельно.

При установлении налоговым органом неправомерного применения положений международного договора нерезиденту направляется обоснованное решение об отказе в возврате подоходного налога, удержанного у источника выплаты, которое оформляется на бланке письма налогового органа за подписью руководителя.

Решение налогового органа направляется нерезиденту специальной почтой с уведомлением о получении.

В случаях несогласия с отрицательным решением налогового органа или отсутствия решения налогового органа нерезидент имеет право обратиться в уполномоченный орган с запросом о повторном рассмотрении вопроса правомерности применения положений международного договора (с привлечением при необходимости компетентного органа страны резидентства) в любой из следующих сроков:

- 1) в течение девяноста календарных дней со дня получения отрицательного решения;
- 2) по истечении сорока пяти календарных дней со дня представления заявления, по которому отсутствует решение налогового органа.

При этом копия такого запроса представляется в налоговый орган, принявший отрицательное решение. Запрос оформляется в произвольной форме с приложением документов, установленных настоящим Кодексом.

Уполномоченный орган обязан вынести мотивированное решение по запросу не позднее сорока пяти календарных дней со дня представления запроса нерезидентом.

При принятии уполномоченным органом решения о возврате подоходного налога, удержанного у источника выплаты, на представленном заявлении

проставляется сумма подоходного налога, подлежащая возврату в соответствии с положениями международного договора, и само заявление заверяется подписью руководителя и печатью уполномоченного органа.

Если нерезидент считает, что налогообложение доходов в Республике Казахстан противоречит положениям соответствующего международного договора, он вправе обратиться в компетентный орган государства, резидентом которого является, с заявлением о рассмотрении вопроса о правомерности применения положений международного договора в отношении налогообложения его доходов.

При этом нерезидент должен обратиться в компетентный орган государства, резидентом которого он является, с запросом о проведении процедуры взаимного согласования с уполномоченным органом до обращения в суд Республики Казахстан в течение срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом.

Уполномоченный орган не вправе проводить процедуру взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства при наличии решения суда Республики Казахстан по вопросу применения положений международного договора к доходу нерезидента из источников в Республике Казахстан.

Налоговый орган обязан по истечении девяноста календарных дней со дня получения нерезидентом отрицательного решения по заявлению и в случае неполучения от нерезидента копии запроса, указанного в пункте 16 статьи 217 настоящего Кодекса, направить в банк инкассовое распоряжение о перечислении в бюджет суммы налога, указанной в заявлении и размещенной на условном банковском вкладе.

В случае непредставления нерезидентом в налоговый орган заявления в течение срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом, налоговый орган обязан в течение пятнадцати календарных дней после

истечения вышеуказанного срока направить в банк инкассовое распоряжение о перечислении в бюджет суммы налога, размещенной на условном банковском вкладе.

Одновременно с инкассовым распоряжением налоговый орган направляет в банк запрос о суммах банковских вознаграждений, начисленных с момента размещения суммы подоходного налога на условном банковском вкладе нерезидента до ее перечисления в бюджет, в порядке и по форме, которые установлены уполномоченным органом.

Банк обязан в течение двух календарных дней со дня получения запроса направить в налоговый орган сведения о начисленных суммах банковских вознаграждений по форме, установленной уполномоченным органом.

Внесение изменений и (или) дополнений в сведения о начисленных суммах банковских вознаграждений и их представление осуществляются в случаях и порядке, которые установлены настоящим Кодексом для налоговой отчетности.

Налоговый орган обязан в течение двух календарных дней после получения сведений о начисленных суммах банковских вознаграждений направить в банк инкассовое распоряжение на взыскание суммы банковских вознаграждений в бюджет.

Банк обязан не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения инкассового распоряжения, перечислить суммы подоходного налога, размещенные на условном банковском вкладе, и начисленных банковских вознаграждений в бюджет.

При нарушении условий договора об условном банковском вкладе и несвоевременном перечислении удержанных сумм подоходного налога в бюджет, произошедших по вине банка, банк несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

В случае невозможности исполнения банком обязательств по перечислению суммы подоходного налога, размещенной на условном



банковском вкладе, в бюджет обязательство по перечислению подоходного налога у источника выплаты, банковских вознаграждений и штрафных санкций за несвоевременное перечисление налога в бюджет возлагается на налогового агента.

Налоговое заявление на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада на основании международного договора принимается соответствующим налоговым органом при наличии:

- 1) нотариально засвидетельствованных копий контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ, оказание услуг или на иные цели;
- 2) нотариально засвидетельствованных копий учредительных документов либо выписки из торгового реестра (реестра акционеров или иного аналогичного документа, предусмотренного законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент) с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента;
- 3) копий бухгалтерских документов, подтверждающих суммы полученных доходов и удержанных (уплаченных) налогов;
- 4) документа, подтверждающего резидентство, выданного компетентным органом государства резидентства, или его нотариально засвидетельствованной копии. При этом для целей настоящей главы нерезидент в случае изменения его регистрационных данных в стране резидентства обязан повторно представить документ, подтверждающий резидентство, или его нотариально засвидетельствованную копию с учетом измененных данных в порядке, установленном настоящей главой.

В случае, если нерезидент подает налоговое заявление на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада на основании международного договора с доходов, полученных по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, к заявлению прилагаются следующие документы:

- 1) выписка со счета, полученная от акционерного общества «Центральный депозитарий ценных бумаг», содержащая:
  - фамилию, имя, отчество (при его наличии) нерезидента;
  - информацию о количестве и виде депозитарных расписок;
  - наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность нерезидента (для физического лица), номер и дату государственной регистрации нерезидента (для юридического лица);
- 2) решение общего собрания акционеров эмитента акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, о выплате дивидендов за определенный период с указанием размера дивиденда в расчете на одну акцию и даты составления списка акционеров, имеющих право на получение дивидендов;
- 3) выписки с валютного счета по поступившим суммам дивидендов;
- 4) документ, подтверждающий резидентство такого нерезидента, соответствующий требованиям пункта 4 настоящей статьи.

В случае, если указанные документы составлены на иностранном языке, нерезидент обязан приложить их нотариально засвидетельствованный перевод на казахском или русском языке.

В целях применения положений настоящей главы документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что иностранное лицо- получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в налоговом периоде, за который иностранному лицу был начислен доход из источников в Республике Казахстан, подлежащий налогообложению в соответствии с международным договором.

Такой документ заверяется компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является иностранное лицо - получатель дохода.

При этом подпись и печать органа, заверившего резидентство нерезидента (документ, подтверждающий резидентство), а также подпись и печать иностранного нотариуса в случае представления нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего резидентство, подлежат дипломатической или консульской легализации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан или международным договором, одной из сторон которого является Республика Казахстан.

Нерезидент в целях получения в стране резидентства зачета налогов, уплаченных в Республике Казахстан, или вычета доходов из источников в Республике Казахстан имеет право получить в налоговом органе справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов.

Для получения справки о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов нерезидент обязан представить в нижеуказанный налоговый орган налоговое заявление:

- 1) юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, - по месту нахождения налогового агента;
- 2) юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - по месту нахождения постоянного учреждения;
- 3) иностранец или лицо без гражданства - по месту нахождения налогового агента;
- 4) иностранец или лицо без гражданства, уплачивающие налоги с доходов из источников в Республике Казахстан самостоятельно, - по месту пребывания (жительства) в Республике Казахстан.

Справка о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов выдается налоговым органом не

позднее пятнадцати календарных дней с даты, наиболее поздней из следующих дат:

подачи заявления;

представления нерезидентом и (или) налоговым агентом соответствующей формы налоговой отчетности, в которой отражены суммы начисленных доходов нерезидента и подлежащих уплате налога.

При выявлении несоответствия данных налогового заявления налогоплательщика данным, указанным в формах налоговой отчетности налогоплательщика и (или) налогового агента, а также в случае отсутствия уплаты налога или наличия налоговой задолженности у налогового агента по перечислению налога с доходов нерезидентов на дату подачи налогового заявления налоговый орган направляет нерезиденту письменный отказ в выдаче справки.

В случае непредставления нерезидентом налогового заявления налоговым органом не выдается справка о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов.

Налоговый орган обязан вести журнал регистрации справок по форме, установленной уполномоченным органом.

Доходами из источников за пределами Республики Казахстан независимо от места выплаты признаются все виды доходов, не являющиеся доходами из источников в Республике Казахстан.

Налогоплательщик-резидент обязан отразить в налоговой декларации в Республике Казахстан доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе из источников в государствах с льготным налогообложением.

Налогоплательщик-резидент относит на вычеты в Республике Казахстан расходы, связанные с получением дохода, в том числе дохода из источников за

пределами Республики Казахстан, в порядке, установленном положениями настоящего Кодекса.

Налогоплательщик-резидент относит на вычеты своему постоянному учреждению, расположенному в иностранном государстве, расходы, понесенные как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, связанные с получением доходов из источников за пределами Республики Казахстан через постоянное учреждение, в соответствии с положениями налогового законодательства такого иностранного государства.

При определении налогооблагаемого дохода постоянного учреждения юридического лица-резидента в иностранном государстве допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных как в Республике Казахстан, так и за ее пределами в целях получения такого налогооблагаемого дохода, в соответствии с положениями налогового законодательства такого иностранного государства или международного договора.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов относится на вычеты в иностранном государстве, из источников которого получен доход юридическим лицом-резидентом, в порядке, предусмотренном налоговым законодательством такого иностранного государства.

В случае, если налоговым законодательством иностранного государства, из источников которого получен доход юридическим лицом-резидентом, или международным договором допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов, но при этом налоговым законодательством иностранного государства не предусмотрен порядок отнесения на вычеты таких расходов, налогоплательщик-резидент относит на вычеты управленческие и общеадминистративные расходы в указанном иностранном государстве в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Суммы уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, зачитываются при уплате корпоративного или индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан при наличии документа, подтверждающего уплату налога.

Таким документом является справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданная и заверенная налоговым органом иностранного государства.

Зачет иностранного налога не предоставляется в Республике Казахстан с доходов налогоплательщика-резидента из источников за пределами Республики Казахстан:

- 1) освобожденных от налогообложения в соответствии с положениями настоящего Кодекса;
- 2) подлежащих корректировке в соответствии со статьей 99 настоящего Кодекса;
- 3) подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с положениями международного договора независимо от факта уплаты и (или) удержания налогов с таких доходов в иностранном государстве в пределах излишне уплаченной суммы налога в иностранном государстве. При этом излишне уплаченная сумма налога определяется как разница между фактически уплаченной суммой налога и суммой налога, подлежащей уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора.

Размер зачитываемых сумм, предусмотренных настоящей статьей, определяется по каждому иностранному государству отдельно.

При этом размер зачитываемой суммы налога представляет собой наименьшую из следующих сумм:

- 1) сумму фактически уплаченного в иностранном государстве налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;
- 2) сумму подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса, а также положениями международного договора.

Налогоплательщик в течение срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом, производит зачет иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан в налоговом периоде, в котором указанный доход подлежит получению.

Для определения общей суммы зачета подоходного налога, уплаченного в иностранном государстве, с доходов, полученных из источников в этом государстве, резидент заполняет соответствующее приложение к декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу.

Налогоплательщик обязан приложить к справке о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов ее нотариально засвидетельствованный перевод на казахском или русском языке.

Если резиденту принадлежит прямо или косвенно 10 и более процентов уставного капитала юридического лица-нерезидента, которое расположено и (или) зарегистрировано в государстве с льготным налогообложением, или он имеет прямо или косвенно 10 и более процентов голосующих акций этого юридического лица-нерезидента, то часть прибыли юридического лица-нерезидента, определяемая исходя из доли участия резидента в уставном капитале такого юридического лица-нерезидента, включается в налогооблагаемый доход резидента в Республике Казахстан. Положение настоящего пункта применяется также к участию резидента в других формах

организации предпринимательской деятельности, не образующих юридического лица, где доля участия составляет прямо или косвенно 10 и более процентов.

Прибыль определяется как прибыль отчетного периода, признанная в финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, за вычетом подоходного налога.

Общая сумма прибыли юридического лица-нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, из которой часть прибыли включается в налогооблагаемый доход резидента Республики Казахстан, должна быть подтверждена финансовой отчетностью нерезидента.

Резидент обязан представить в налоговый орган по месту своего нахождения (жительства) не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным налоговым периодом, копии следующих документов с приложением их нотариально засвидетельствованного перевода на казахском или русском языке:

- 1) консолидированной финансовой отчетности резидента (в случае, если налогоплательщиком является юридическое лицо, имеющее дочернюю организацию);
- 2) финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, указанного в пункте 1 настоящей статьи;
- 3) консолидированной финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, с расшифровкой информации по дочерним организациям, расположенным в государствах с льготным налогообложением (в случае, если юридическое лицо-нерезидент имеет дочернюю организацию);
- 4) аудиторского отчета к документам, указанным в настоящем пункте, в случае, если для вышеуказанных лиц законодательными актами Республики Казахстан или иностранного государства установлено обязательное проведение аудита.

Иностранное государство признается государством с льготным налогообложением в случае, если оно отвечает одному из следующих условий:



- 1) в таком государстве ставка подоходного налога составляет менее 10 процентов;
- 2) в таком государстве имеются законы о конфиденциальности финансовой информации или законы, позволяющие сохранять тайну о фактическом владельце имущества, дохода или фактических владельцах, учредителях, акционерах компании. Положения настоящего подпункта не применяются в отношении государств, с которыми Республикой Казахстан заключен международный договор, предусматривающий положения об обмене информацией между компетентными органами, за исключением случая, когда от компетентного органа иностранного государства уполномоченным органом получен письменный отказ в представлении сведений, обмен которыми предусмотрен указанным международным договором, или когда компетентный орган иностранного государства не представил такие сведения в течение более чем двух лет после направления уполномоченным органом соответствующего запроса.

Перечень государств с льготным налогообложением утверждается Правительством Республики Казахстан.

Административно-территориальная единица иностранного государства также признается государством с льготным налогообложением в случае, если она отвечает одному из следующих условий:

- 1) в такой административно-территориальной единице ставка подоходного налога, фактически применяемая государством к юридическому лицу-нерезиденту, составляет не более 10 процентов;
- 2) в такой административно-территориальной единице имеются законы о конфиденциальности финансовой информации или законы, позволяющие сохранять тайну о фактическом владельце имущества, дохода или фактических владельцах, учредителях, акционерах компании.

Данные положения применяются независимо от предоставленных Республикой Казахстан резиденту и (или) установленных законодательством Республики Казахстан для резидента льгот, инвестиционных налоговых преференций, режима наибольшего благоприятствования, а также иных условий налогообложения, более благоприятных, чем предусмотренные настоящим Кодексом.

В случае получения резидентом доходов из источников в иностранном государстве, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, при выполнении условий соответствующего международного договора резидент вправе применить в указанном государстве положения этого международного договора в целях получения освобождения от налогообложения или применения сниженной ставки налога на такие доходы в иностранном государстве.

Положения международного договора применяются к доходам резидента из источников за пределами Республики Казахстан при выполнении условий, установленных настоящим Кодексом.

В случае необходимости подтверждения резидентства Республики Казахстан резидент представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения (жительства) (за исключением уполномоченного органа), налоговое заявление на получение подтверждения налогового резидентства.

При этом нижеуказанные налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган с налоговым заявлением на получение подтверждения налогового резидентства нотариально засвидетельствованные копии:

- 1) иностранное юридическое лицо, являющееся резидентом на основании того, что его место эффективного управления находится в Республике Казахстан, - документа, подтверждающего наличие в Республике Казахстан места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления)

юридического лица (протокола общего собрания совета директоров или аналогичного органа с указанием места его проведения или иных документов, подтверждающих место основного управления и (или) контроля, а также принятия стратегических коммерческих решений, необходимых для проведения предпринимательской деятельности юридического лица);

2) гражданин Республики Казахстан, являющийся резидентом, - удостоверения личности или паспорта Республики Казахстан;

3) иностранец и лицо без гражданства, являющиеся резидентами:

удостоверения личности или паспорта;

вида на жительство в Республике Казахстан (при его наличии);

документа, подтверждающего период пребывания в Республике Казахстан (визы или иных документов).

Документ, подтверждающий резидентство, выдается налоговым органом, являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения (жительства) (за исключением уполномоченного органа), не позднее пятнадцати календарных дней со дня подачи налогового заявления резидентом.

Если резидент считает, что налогообложение доходов в иностранном государстве противоречит положениям соответствующего международного договора, он может обратиться в компетентный орган иностранного государства или уполномоченный орган независимо от средств защиты, предусмотренных внутренним законодательством иностранного государства, с заявлением о рассмотрении вопроса о правомерности применения положений международного договора в отношении налогообложения его доходов.

В случае, если резидент обращается в уполномоченный орган с заявлением о рассмотрении вопроса о применении положений международного договора в отношении налогообложения его доходов, он обязан приложить нотариально засвидетельствованные копии:

- 1) контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели;
- 2) документов (учредительных документов либо выписки из торгового реестра) с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-резидента;
- 3) бухгалтерских документов, подтверждающих суммы начисленных и выплаченных доходов и удержанных налогов;
- 4) иных документов.

Заявление должно быть представлено резидентом в течение срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом, с момента возникновения в иностранном государстве налогообложения, не соответствующего положениям международного договора, если иные сроки не установлены международным договором.

Уполномоченный орган обязан в течение сорока пяти календарных дней с момента получения заявления от резидента рассмотреть его заявление и в случае правомерности применения резидентом положений международного договора в иностранном государстве обратиться с запросом в компетентный орган иностранного государства о проведении процедуры взаимного согласования.

Уполномоченный орган в соответствии с положениями международного договора в целях исполнения невыполненного налогового обязательства имеет право запросить содействие компетентного органа иностранного государства путем направления налогового требования по форме, установленной уполномоченным органом. Налоговое требование направляется в компетентный орган иностранного государства в случае неисполнения или неполного исполнения налогового обязательства нерезидентом с доходов из источников в Республике Казахстан, а также с доходов постоянного учреждения нерезидента из источников за пределами Республики Казахстан исключительно после

применения всех возможных мер принудительного взимания, установленных настоящим Кодексом.

При поступлении запроса на содействие от компетентного органа иностранного государства уполномоченный орган имеет право обеспечить исполнение налогового обязательства резидента, возникшего в иностранном государстве. При этом уполномоченный орган рассматривает правомерность уплаты налогов с доходов резидента из источников в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора и выносит заключение.

В случае вынесения положительного заключения по запросу компетентного органа иностранного государства уполномоченный орган в соответствии с положениями международного договора обеспечивает исполнение налоговых обязательств резидентом в порядке, установленном настоящим Кодексом. Сумма налога перечисляется налогоплательщиком-резидентом по требованию уполномоченного органа на счет компетентного органа иностранного государства, указанного в запросе о содействии в сборе налогов, направленном согласно положениям международного договора.

Уполномоченный орган рассматривает запросы компетентного органа иностранного государства на принципах взаимности.

### **Налог на добавленную стоимость**

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- 1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:  
индивидуальные предприниматели;  
юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;  
нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;

доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производится в соответствии с настоящим Кодексом.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

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

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

- 1) по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота, указанного в настоящем Кодексе;
- 2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

Остатки товаров (в том числе по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость), по которым налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет в соответствии со статьей 256 настоящего Кодекса, при снятии лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость являются облагаемым оборотом.

Положение настоящего пункта не применяется при снятии юридического лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в связи с его реорганизацией при выполнении условия, что все вновь созданные в результате слияния юридические лица или юридическое лицо, к которому присоединилось

другое юридическое лицо (юридические лица), после реорганизации являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Оборот по реализации товаров означает:

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

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе:

- 1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма;
- 2) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 3) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет заработной платы;
- 4) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;
- 5) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

б) предоставление кредита (займа, микрокредита).

Не являются 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 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату передачи либо дарения товара;
- 4) отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику для изготовления, переработки, сборки (монтажа, установки), ремонта последним готовой продукции и (или) строительства объектов. В случае изготовления, переработки, сборки, ремонта за пределами таможенного союза отгрузка указанных товаров не является оборотом по реализации, если их вывоз осуществлен в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;
- 5) отгрузка возвратной тары. Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в стоимость реализации отпускаемой в ней продукции и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, которые установлены договором (контрактом) на поставку этой продукции, но не более срока, продолжительность которого составляет шесть месяцев. Если тара не возвращена в установленный срок, стоимость такой тары включается в оборот по реализации;
- 6) возврат товара, за исключением возврата товара в таможенной процедуре реимпорта, вывезенного ранее в таможенной процедуре экспорта;
- 7) вывоз товара за пределы таможенного союза для проведения выставок, других культурных и спортивных мероприятий, подлежащего обратному ввозу на условиях и в сроки, которые установлены договором, если такой вывоз



оформлен в таможенной процедуре временного вывоза в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

8) передача недропользователем в собственность Республики Казахстан вновь созданного и (или) приобретенного недропользователем имущества, использовавшегося для выполнения операций по недропользованию и подлежащего передаче Республике Казахстан в соответствии с условиями заключенного контракта на недропользование;

9) размещение эмиссионных ценных бумаг эмитентом;

10) передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам);

11) передача объекта концессии концеденту, а также последующая передача объекта концессии концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) для эксплуатации в рамках договора концессии;

12) оборот по реализации личного имущества физического лица, если такое имущество не используется этим лицом в целях предпринимательской деятельности;

13) передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

14) возврат имущества доверительным управляющим при прекращении действия документа, являющегося основанием возникновения доверительного управления;

15) передача доверительным управляющим чистого дохода от доверительного управления учредителю доверительного управления по договору

доверительного управления имуществом или выгодоприобретателю в иных случаях возникновения доверительного управления.

Необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг:

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

Место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии с настоящим Кодексом. Место реализации товаров, работ, услуг в таможенном союзе определяется настоящим Кодексом.

Реализация товаров, выполнение работ или оказание услуг, а также приобретение товаров, работ, услуг поверенным от имени и за счет доверителя не являются оборотом по реализации (приобретению) поверенного.

Данное положение не применяется в отношении:

- 1) реализации товара, полученного от доверителя-нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство. В этом случае отгрузка товара является оборотом по реализации поверенного;
- 2) реализации товара, выполнения работ, оказания услуг, а также приобретения товаров, работ, услуг оператором в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, не являются оборотом по реализации комиссионера.

Данное положение не применяется в отношении реализации товара, полученного от комитента-нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего

деятельность через филиал, представительство. В этом случае реализация товара является оборотом по реализации комиссионера.

Реализация товара, выполнение работ, оказание услуг, приобретение товаров, работ, услуг, осуществляемые доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления или иным документом, являющимся основанием для возникновения доверительного управления, являются оборотом по реализации (приобретению) доверительного управляющего.

В случаях, когда реализация товаров, работ и услуг осуществляется поверенным от имени и (или) по поручению участника (участников) договора о совместной деятельности:

- 1) счет-фактура выписывается от имени одного из участников договора о совместной деятельности или от имени поверенного с указанием в строке, отведенной для поставщика (продавца), реквизитов участника (участников) договора о совместной деятельности;
- 2) при выписке счетов-фактур отражается общая сумма оборота, а также сумма оборота, приходящаяся на каждого из участников согласно условиям договора о совместной деятельности.

Оригинал счета-фактуры выписывается как покупателю товаров, работ и услуг, так и каждому из участников договора о совместной деятельности.

В случаях, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности или поверенным приобретаются товары, работы или услуги в рамках такой деятельности, в счетах-фактурах, получаемых от поставщика (продавца), должны быть выделены:

- 1) реквизиты участника (участников) договора о совместной деятельности в зависимости от количества участников совместной деятельности либо поверенного;

2) суммы приобретения, в том числе суммы налога на добавленную стоимость, приходящиеся на каждого из участников договора о совместной деятельности.

Количество выписываемых оригиналов счетов-фактур в таких случаях должно соответствовать количеству участников договора о совместной деятельности, для осуществления которой приобретаются товары, работы или услуги.

Данные положения не применяются при реализации (приобретении) товаров, работ, услуг оператором в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

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.

Местом реализации работ, услуг признается место:

- 1) нахождения недвижимого имущества, если работы, услуги связаны непосредственно с этим имуществом.

Местом нахождения недвижимого имущества признается место государственной регистрации прав на недвижимое имущество или место фактического нахождения - в случае отсутствия обязательства по государственной регистрации такого имущества.

Недвижимым имуществом признаются здания, сооружения, многолетние насаждения и иное имущество, прочно связанное с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, а также трубопроводы, линии электропередачи, космические объекты, предприятие как имущественный комплекс. При этом в целях настоящей статьи имущество, не отнесенное в настоящем подпункте к недвижимому имуществу, признается движимым имуществом;

- 2) фактического осуществления работ, услуг, если они связаны с движимым имуществом.

К таким работам, услугам относятся: монтаж, сборка, ремонт, техническое обслуживание;

3) фактического оказания услуг, если такие услуги относятся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта.

К услугам в сфере развлечений относятся услуги развлекательно-досугового назначения, которые оказываются в развлекательных заведениях (игорные заведения, ночные клубы, кафе-бары, рестораны, интернет-кафе, компьютерные, бильярдные, боулинг-клубы и кинотеатры, иные здания, помещения, сооружения);

4) осуществления предпринимательской или любой другой деятельности покупателя работ, услуг.

Если иное не предусмотрено, местом осуществления предпринимательской или другой деятельности покупателя работ, услуг считается территория Республики Казахстан в случае присутствия покупателя работ, услуг на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.

В случае если покупателем работ, услуг является нерезидент, а получателем является его филиал или представительство, государственная (учетная) регистрация которых произведена в органах юстиции Республики Казахстан, то местом реализации признается Республика Казахстан.

Данные положения применяются в отношении следующих работ, услуг: передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме

распространения продукции средства массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

предоставление персонала;

сдача в аренду движимого имущества (кроме транспортных средств);

услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

услуги связи;

согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;

услуги радио и телевизионные услуги;

услуги по организации туризма;

услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;

5) осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги.

Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги считается территория Республики Казахстан в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.

Если реализация товаров, работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других основных товаров, работ, услуг, местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров, работ, услуг.

Местом реализации работ, услуг не признается Республика Казахстан при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, при одновременном соответствии следующим условиям:

пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) не ввозятся на территорию Республики Казахстан;

пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) не вывозятся за пределы территории Республики Казахстан;

пассажиры не перевозятся, товары (почта, багаж) не транспортируются по территории Республики Казахстан.

Место выполнения работ или оказания услуг, указанных более чем в одном подпункте, определяется первым по порядку.

Датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг является день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

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

В случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта датой совершения оборота по реализации товара является:

1) дата фактического пересечения таможенной границы таможенного союза в пункте пропуска, определяемая в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

2) дата таможенного декларирования полной грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, в следующих случаях:

в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта с применением процедуры периодического таможенного декларирования;

в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта с применением процедуры временного таможенного декларирования.

В случае ввоза товаров в режиме реимпорта, вывезенных ранее в режиме экспорта, датой совершения оборота по реализации товаров является:

- 1) дата фактического пересечения таможенной границы Республики Казахстан в пункте пропуска при вывозе товара в режиме экспорта без применения процедуры периодического или временного декларирования, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан;
- 2) дата оформления полной грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление, при вывозе товаров в режиме экспорта с применением процедуры периодического или временного декларирования.

При передаче заложенного имущества (товара) залогодателем датой совершения оборота по реализации для залогодателя является одна из следующих дат, которая имеет место:

- 1) день перехода права собственности на предмет залога от залогодателя к победителю торгов, проведенных в процессе обращения взыскания на заложенное имущество;
- 2) день перехода права собственности на предмет залога от залогодателя к залогодержателю, если торги объявлены несостоявшимися.

При снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость датой совершения оборота по реализации по облагаемому обороту, указанному настоящим Кодексом, является:

- 1) день, в который плательщик налога на добавленную стоимость подал налоговое заявление о снятии с регистрационного учета по налогу на



добавленную стоимость или налоговое заявление, указанное в настоящем Кодексе;

2) дата при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа.

При передаче лизингодателем в финансовый лизинг имущества, подлежащего получению лизингополучателем в качестве основного средства, инвестиций в недвижимость, биологических активов, за исключением передачи по договору возвратного лизинга, датой совершения оборота по реализации является:

1) дата наступления срока получения лизингодателем периодического лизингового платежа, установленная договором финансового лизинга, за исключением отдельных случаев;

2) в случае, если по договору финансового лизинга дата наступления срока получения лизингодателем лизингового платежа установлена до даты передачи имущества лизингополучателю, датой совершения оборота является дата передачи имущества в финансовый лизинг;

3) при досрочном погашении лизингополучателем лизинговых платежей, предусмотренных договором финансового лизинга, дата окончательного расчета является последней датой совершения оборота по реализации по данному договору финансового лизинга.

При передаче лизингодателем по договору возвратного лизинга имущества, подлежащего получению лизингополучателем (продавцом) в качестве основного средства, инвестиций в недвижимость, биологических активов, датой совершения оборота по реализации является дата передачи имущества в финансовый лизинг.

Если работы, услуги реализуются на постоянной (непрерывной) основе, то датой совершения облагаемого оборота по реализации является дата, которая наступит первой:

- 1) дата выписки счета-фактуры с налогом на добавленную стоимость;
- 2) дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета).

Реализация на постоянной (непрерывной) основе означает выполнение работ, оказание услуг на основе долгосрочного контракта при условии, что получатель работ, услуг может использовать их результаты в своей производственной деятельности в день выполнения работ, оказания услуг.

В случае приобретения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, датой совершения оборота по приобретению признается день подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено настоящей статьей и законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

При безвозмездной передаче товаров, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер облагаемого оборота определяется исходя из уровня цен, сложившегося на дату совершения оборота по реализации, без включения в них налога на добавленную стоимость, но не ниже их балансовой стоимости.

Для целей настоящего пункта балансовой стоимостью является стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете, на дату их реализации.

При уступке прав требования по реализованным товарам, работам, услугам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, кроме авансов и штрафных санкций, размер облагаемого оборота определяется как положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от

должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

В предусмотренных случаях размер облагаемого оборота определяется на основе вознаграждения.

При передаче залогового имущества (товара) залогодателем размер облагаемого оборота у залогодателя определяется исходя из стоимости реализуемого залогового имущества (товара), но не ниже суммы заемных средств, полученных под залог данного имущества (товара), без включения в них налога на добавленную стоимость.

При реализации товара на условиях рассрочки платежа размер облагаемого оборота определяется в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи с учетом всех причитающихся платежей, предусмотренных условиями договора.

При предоставлении услуг, связанных с проплатой за третьих лиц, в размер облагаемого оборота включается комиссионное вознаграждение.

В размер облагаемого оборота включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

При реализации товаров, по которым налог на добавленную стоимость, указанный в счетах-фактурах, выписанных при приобретении этих товаров, не подлежит отнесению в зачет в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим на дату их приобретения, размер облагаемого оборота определяется как положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товара.

При передаче права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком, приобретенным без налога на добавленную стоимость, оборот по реализации определяется как прирост стоимости при реализации земельных участков в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

При передаче имущества в финансовый лизинг, подлежащего получению лизингополучателем в качестве основного средства, инвестиций в недвижимость, биологических активов, за исключением передачи по договору возвратного лизинга, размер облагаемого оборота определяется:

1) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 1) пункта 6 статьи 237 настоящего Кодекса, на основе размера лизингового платежа, установленного в соответствии с договором финансового лизинга, без включения в него суммы вознаграждения и налога на добавленную стоимость;

2) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 2) пункта 6 статьи 237 настоящего Кодекса, на основе суммы всех периодических лизинговых платежей без включения в них суммы вознаграждения и налога на добавленную стоимость, дата наступления срока получения которых в соответствии с договором финансового лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю;

3) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 3) пункта 6 статьи 237 настоящего Кодекса, как разница между общей суммой всех лизинговых платежей, подлежащих получению по договору финансового лизинга, без включения в них суммы вознаграждения и налога на добавленную стоимость и размером облагаемого оборота, определяемым как сумма размеров облагаемых оборотов, приходящихся на предыдущие даты совершения оборота по реализации согласно данному договору.

При передаче имущества по договору возвратного лизинга, подлежащего получению лизингополучателем (продавцом) в качестве основного средства, инвестиций в недвижимость, биологических активов, размер оборота по реализации определяется в соответствии с Кодексом.

При оказании услуг по договору транспортной экспедиции размер облагаемого оборота у экспедитора определяется на основе его вознаграждения.

При продаже предприятия в целом как имущественного комплекса размер облагаемого оборота определяется на основе балансовой стоимости имущества, передаваемого при продаже предприятия как имущественного комплекса, по которому налог на добавленную стоимость ранее был отнесен в зачет:

- 1) увеличенной на положительную разницу между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации;
- 2) уменьшенной на отрицательную разницу между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

При реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг поверенным от имени и за счет доверителя размер облагаемого оборота поверенного определяется на основе его вознаграждения.

При реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, размер облагаемого оборота комиссионера определяется на основе его комиссионного вознаграждения.

При реализации периодических печатных изданий и иной продукции средства массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости, приходящейся на часть реализованных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средства массовой информации.

В случае несоблюдения требований, установленных статьей 78 настоящего Кодекса, размер освобожденного оборота при передаче имущества в финансовый лизинг признается облагаемым с даты совершения оборота, указанной в настоящем Кодексе.

Размер облагаемого оборота у налогоплательщика, осуществившего ранее вывоз товара в режиме экспорта, при ввозе данного товара в режиме реимпорта определяется пропорционально объему ввозимого товара в единицах измерения, примененных при оформлении экспорта, на основе стоимости данного товара, по которой в декларации по налогу на добавленную стоимость был отражен оборот по реализации товара на экспорт.

Операция в иностранной валюте в целях настоящего раздела пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан - тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения оборота.

Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, положения настоящего раздела по определению размера облагаемого оборота (в том числе его корректировке) применяются также при определении размера необлагаемого оборота.

В случае, когда стоимость реализованных товаров, работ, услуг изменяется в ту или иную сторону, соответствующим образом корректируется размер облагаемого оборота.

Корректировка размера облагаемого оборота у налогоплательщика производится в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта;
- 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, включенной в оборот по реализации в соответствии с настоящим Кодексом.

Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с настоящей статьей производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) наличие документов, являющихся основанием для проведения корректировки в указанных случаях;
- 2) 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, выполнению таких работ, оказанию таких услуг.

Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с настоящей статьей производится в том налоговом периоде, в котором наступили указанные случаи.

Сумма корректировки налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей определяется по ставке, действующей на дату совершения оборота по реализации.

Если часть или весь размер требования за реализованные товары, работы, услуги является сомнительным требованием, плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию в следующих случаях:

- 1) по истечении трех лет после завершения налогового периода, в котором был учтен налог на добавленную стоимость, связанный с возникновением сомнительного требования;
- 2) в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Государственного регистра юридических лиц.

Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с настоящим пунктом производится при соблюдении условий, указанных в статье 105 настоящего Кодекса.

Уменьшение размера облагаемого оборота по сомнительному требованию производится в пределах размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В случае получения оплаты за реализованные товары, работы, услуги после использования плательщиком налога на добавленную стоимость права, предоставленного ему, размер облагаемого оборота подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том налоговом периоде, в котором была получена оплата.

Работы, услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющим деятельность через филиал, представительство, являются оборотом налогоплательщика Республики Казахстан, получающего работы, услуги, если местом их реализации является Республика Казахстан, и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом.

Размер облагаемого оборота у получателя работ, услуг определяется исходя из стоимости приобретенных работ, услуг, включая налоги, кроме налога на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в соответствии с настоящей статьей, определяется путем применения ставки, предусмотренной настоящим Кодексом, к размеру облагаемого оборота. В случае, когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты на дату совершения оборота.



Сумма налога на добавленную стоимость уплачивается не позднее срока представления декларации по налогу на добавленную стоимость, установленного настоящим Кодексом.

Платежный документ или документ, выданный налоговым органом, по форме, установленной уполномоченным органом, подтверждающий уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей, дает право на зачет суммы налога в соответствии с настоящим Кодексом.

Положения настоящей статьи не применяются, если:

- 1) предоставленные работы, услуги являются работами, услугами, перечисленными в настоящем Кодексе;
- 2) в отношении указанных работ, услуг произведено таможенное декларирование импорта товаров, осуществляемого по внешнеторговым сделкам;
- 3) работы и услуги предоставлены автономным организациям образования.

Оборот по реализации товаров на экспорт облагается по нулевой ставке. Экспортом товаров является вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

- 1) договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;
- 2) грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, а также с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе таможенного союза;
- 3) полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, в следующих случаях:

при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи;

при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта с применением процедуры периодического таможенного декларирования;

при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта с применением процедуры временного таможенного декларирования;

4) копии товаросопроводительных документов.

В случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

5) подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объект интеллектуальной собственности, а также его стоимости - в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности.

В случае осуществления дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории таможенного союза в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории, или продуктов их переработки подтверждение экспорта осуществляется на основании следующих документов:

1) грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой производится изменение таможенной процедуры переработки вне таможенной территории на таможенную процедуру экспорта;

2) грузовой таможенной декларации, оформленной в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории;

3) копии грузовой таможенной декларации, оформленной при ввозе товаров на территорию иностранного государства в таможенной процедуре переработки на таможенной территории (переработки товаров для внутреннего потребления), заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление;

4) копии грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой производится изменение таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления на территории иностранного государства на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на территории иностранного государства или таможенную процедуру экспорта.

Оборот по реализации следующих услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке:

- 1) транспортировка товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан;
- 2) транспортировка по территории Республики Казахстан транзитных грузов;
- 3) перевозка пассажиров и багажа в международном сообщении.

Перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, а в случае перевозки экспортируемых товаров по системе магистральных трубопроводов - документами, подтверждающими передачу экспортируемых товаров покупателю либо другим лицам, осуществляющим дальнейшую доставку указанных товаров, с представлением грузовой таможенной декларации, оформленной в таможенной процедуре экспорта.

Если иное не предусмотрено, в случае осуществления перевозки пассажиров за пределы Республики Казахстан, экспортируемых товаров по территории Республики Казахстан несколькими транспортными организациями местом начала международной перевозки признается место начала перевозки пассажиров, транспортировки товаров (почты, багажа) транспортной организацией, осуществляющей перевозку до границы Республики Казахстан.

Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, в случае осуществления перевозки пассажиров на территорию Республики Казахстан, импортируемых товаров (почты, багажа) несколькими транспортными организациями к международной относится перевозка, осуществляемая транспортной

организацией, посредством транспорта которой пассажиры, товары (почта, багаж) были ввезены на территорию Республики Казахстан.

Едиными международными перевозочными документами являются:

1) при перевозке грузов:

в международном автомобильном сообщении - товарно-транспортная накладная;

в международном и межгосударственном сообщении железнодорожным транспортом - накладная единого образца;

воздушным транспортом - грузовая накладная;

морским транспортом - коносамент или морская накладная;

по системе магистральных трубопроводов:

грузовая таможенная декларация на транзитный объем товаров по каждому магистральному трубопроводу за расчетный период;

акты выполненных работ, акты приема-сдачи грузов;

счета-фактуры;

2) при перевозке пассажиров и багажа:

автомобильным транспортом:

при регулярных перевозках - отчет о продаже проездных билетов, проданных в Республике Казахстан, а также расчетные ведомости о пассажирских билетах, составленные автовокзалами (автостанциями) по пути следования;

при нерегулярных перевозках - список пассажиров;

железнодорожным транспортом:

отчет о продаже проездных, перевозочных и почтовых документов, проданных в Республике Казахстан;

расчетная ведомость о пассажирских билетах, проданных в Республике Казахстан в международном сообщении;

балансовая ведомость по взаиморасчетам за пассажирские перевозки между железнодорожными администрациями и отчет об оформлении проездных и перевозочных документов;  
воздушным транспортом:  
генеральная декларация;  
пассажирский манифест;  
карго-манифест;  
лоджит (центрально-загрузочный график);  
сводно-загрузочная ведомость (проездной билет и багажная квитанция).

Оборот по реализации горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, облагается по нулевой ставке.

Данные положения применяются в отношении международных аэропортов, реализующих горюче-смазочные материалы при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки.

Для этих целей:

- 1) иностранными авиакомпаниями признаются авиакомпании иностранных государств, включая государств – членов Таможенного союза;
- 2) международным полетом признается полет воздушного судна, при котором воздушное судно пересекает границу иностранного государства;
- 3) международной воздушной перевозкой признается воздушная перевозка, при выполнении которой пункты отправления и назначения независимо от того, имеется или нет перерыв в перевозке или перегрузке, расположены на:  
территории двух или более государств;  
территории одного государства, если предусмотрена остановка на территории другого государства.

Документами, подтверждающими обороты, облагаемые по нулевой ставке, при реализации горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, являются:

1) договор аэропорта с иностранной авиакомпанией, предусматривающий и (или) включающий реализацию горюче-смазочных материалов, – при осуществлении регулярных рейсов;

заявка иностранной авиакомпании и (или) договор (соглашение) аэропорта с иностранной авиакомпанией – при осуществлении нерегулярных рейсов.

При этом в заявке должны быть указаны следующие сведения:  
наименование авиакомпании с указанием государства, в котором она зарегистрирована;  
предполагаемое количество горюче-смазочных материалов, требуемое для заправки воздушного судна;  
дата предполагаемой посадки воздушного судна.

При посадке иностранного воздушного судна вследствие форс-мажорных обстоятельств заявка, предусмотренная настоящим подпунктом, не заполняется.

Для этих целей регулярным рейсом признается рейс, выполняемый согласно расписанию, утвержденному в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации;  
нерегулярным рейсом признается рейс, не подпадающий под определение регулярного рейса;

2) требование на заправку иностранного воздушного судна, в котором должны быть указаны следующие сведения:

наименование авиакомпании;

количество заправленных горюче-смазочных материалов;

дата заправки воздушного судна;

подписи командира воздушного судна или представителя иностранной авиакомпании и сотрудника соответствующей службы аэропорта, осуществившей заправку;

3) транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы с приложением перечня товаров с отметкой таможенного органа – при заправке иностранных воздушных судов, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, за исключением международных полетов, международных воздушных перевозок, осуществляемых в государства – члены Таможенного союза;

4) документ, подтверждающий факт оплаты иностранной авиакомпанией за реализованные аэропортом горюче-смазочные материалы;

5) акт выполненных работ по заправке иностранного воздушного судна;

6) заключение должностного лица уполномоченного органа в сфере гражданской авиации, участвующего в проведении тематической проверки по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату, подтверждающее факт осуществления рейса воздушным судном иностранной авиакомпании и количество реализованных горюче-смазочных материалов (в разрезе авиакомпаний) по форме и порядку, которые утверждены уполномоченным органом по согласованию с уполномоченным органом в сфере гражданской авиации.

Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке оборот по реализации товаров собственного производства налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, в соответствии с условиями которого освобождаются от налога на добавленную стоимость импортируемые товары.

В случае, если контрактом на недропользование определен перечень импортируемых товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость,

по нулевой ставке облагаются обороты по реализации товаров, указанных в этом перечне.

Товаром собственного производства признается продукт (товар), произведенный самим плательщиком налога на добавленную стоимость и имеющий код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, отличающийся на уровне любого из первых четырех знаков от кода сырья и материалов, использованных в процессе производства и входящих в состав произведенного продукта (товара), соответствующих критериям достаточной переработки, предусмотренным таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Перечень налогоплательщиков, указанных в данной статье, утверждается Правительством Республики Казахстан.

Документами, подтверждающими реализацию товаров налогоплательщикам являются:

- 1) договор на поставку товаров налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, в соответствии с условиями которого освобождаются от налога на добавленную стоимость импортируемые товары, с указанием в нем, что поставляемые товары предназначены для выполнения рабочей программы контракта на недропользование;
- 2) копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров налогоплательщикам;
- 3) копии документов, подтверждающих получение товаров налогоплательщиками.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию таможенного союза (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 255 настоящего Кодекса), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством



таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:

- 1) государственных знаков почтовой оплаты;
- 2) акцизных марок (учетно-контрольных марок, предназначенных для маркировки подакцизных товаров в соответствии со статьей 653 настоящего Кодекса);
- 3) услуг, осуществляемых уполномоченными государственными органами, в связи с которыми взимается государственная пошлина;
- 4) имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 5) основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, передаваемых на безвозмездной основе государственному учреждению или государственному предприятию в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 6) ритуальных услуг похоронных бюро, услуг кладбищ и крематориев;
- 7) лотерейных билетов, за исключением услуг по их распространению;
- 8) услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и

рассылке информации участникам расчетов по операциям с платежными карточками;

9) услуг по переработке и (или) ремонту товаров, ввезенных на таможенную территорию таможенного союза в таможенной процедуре переработки на таможенной территории;

10) работ и услуг, связанных с перевозками, являющимися международными в соответствии со статьями 244, 276-12 настоящего Кодекса, а именно: работ, услуг по погрузке, разгрузке, перегрузке (сливу-наливу), экспедированию товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории Республики Казахстан, импортируемых на территорию Республики Казахстан, а также транзитных грузов; услуг технического и аэронавигационного обслуживания, аэропортовой деятельности; услуг морских портов по обслуживанию международных рейсов;

11) услуг по управлению, содержанию и эксплуатации жилищного фонда;

12) банкнот и монет национальной валюты;

13) товаров, работ, услуг, кроме оборотов по реализации товаров, работ, услуг от торгово-посреднической деятельности и оборотов по производству и реализации подакцизных товаров, общественных объединений инвалидов, а также производственных организаций, если такие объединения и организации соответствуют следующим условиям:

инвалиды составляют не менее 51 процента от общего числа работников таких производственных организаций;

расходы по оплате труда инвалидов составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда;

14) работ, услуг по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период установленного сделкой гарантийного срока их

эксплуатации, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

15) аффинированных драгоценных металлов - золота, платины, изготовленных из сырья собственного производства;

15-1) инвестиционного золота при одновременном соответствии следующим условиям:

общий вес реализованного в течение налогового периода по налогу на добавленную стоимость инвестиционного золота не превышает 32 тройских унций;

общая стоимость реализованного за налоговый период по налогу на добавленную стоимость инвестиционного золота не превышает сумму, сложившуюся путем суммирования сумм, рассчитанных в следующем порядке:

вес реализованного инвестиционного золота

умножить

на утренний фиксинг (котировка цены) золота, который установлен (которая установлена) Лондонской ассоциацией рынка драгоценных металлов на дату реализации,

умножить

на рыночный курс обмена валюты, установленный на дату реализации.

Положения настоящего подпункта применяются при реализации инвестиционного золота в форме:

слитков;

пластин;

золотых монет, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан;

17) услуг по видам предусмотренной деятельности;

18) иных указанных услуг;

19) услуг, оказываемых по осуществлению нотариальных действий, адвокатской деятельности;

20) заемные операции в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности, осуществляемые:

национальным управляющим холдингом;

юридическими лицами, 100 процентов голосующих акций которых принадлежат национальному управляющему холдингу.

Перечень указанных юридических лиц утверждается Правительством Республики Казахстан;

21) товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли;

22) услуг нерезидента, оказываемых за счет средств гранта в рамках межправительственного соглашения, участником которого является Республика Казахстан, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в Республике Казахстан.

Реализация жилого здания (части жилого здания) и (или) аренда такого здания (части здания), в том числе субаренда, освобождаются от налога на добавленную стоимость, за исключением:

1) реализации или аренды жилого здания (части жилого здания), используемого для предоставления гостиничных услуг;

2) предоставления услуг по проживанию в гостинице.

Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, передача права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком, и (или) аренда земельного участка, в том числе субаренда, освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Не освобождаются от налога на добавленную стоимость:

1) плата за передачу земельного участка для парковки или хранения автомобилей, а также иных транспортных средств;

2) передача права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком, занятым жилым зданием (частью жилого здания), используемым для предоставления гостиничных услуг, зданием (частью здания), не относящимся (не относящегося) к жилому зданию, а также аренда такого земельного участка, в том числе субаренда.

Освобождаются от налога на добавленную стоимость предусмотренные финансовые операции.

К финансовым операциям, освобождаемым от налога на добавленную стоимость, относятся:

1) следующие банковские и иные операции, осуществляемые на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций или Национального Банка Республики Казахстан банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, а также операции, проводимые иными юридическими лицами без лицензии в пределах полномочий, установленных законодательными актами Республики Казахстан:

прием депозитов, открытие и ведение банковских счетов физических лиц;

прием депозитов, открытие и ведение банковских счетов юридических лиц;

открытие и ведение корреспондентских счетов банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

открытие и ведение металлических счетов физических и юридических лиц, на которых отражается физическое количество аффинированных драгоценных металлов и монет из драгоценных металлов, принадлежащих данным лицам;

переводные операции;

банковские заемные операции;

кассовые операции;

организация обменных операций с иностранной валютой;

прием на инкассо платежных документов (за исключением векселей);

открытие (выставление) и подтверждение аккредитива и исполнение обязательств по нему;

выдача банками банковских гарантий, предусматривающих исполнение в денежной форме;

выдача банками банковских поручительств и иных обязательств за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме;

факторинговые и форфейтинговые операции, осуществляемые банками;

Следующие банковские операции исламского банка, осуществляемые на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций:

прием беспроцентных депозитов до востребования физических и юридических лиц, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц;

прием инвестиционных депозитов физических и юридических лиц;

банковские заемные операции: предоставление исламским банком кредитов в денежной форме на условиях срочности, возвратности и без взимания вознаграждения;

2) операции с ценными бумагами;

3) услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также лиц, осуществляющих профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг без лицензии в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

4) операции с производными финансовыми инструментами;

5) операции по страхованию (перестрахованию), а также услуги страховых брокеров (страховых агентов) по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования);

6) услуги по межбанковскому клирингу;

7) операции с платежными карточками, чеками, векселями, депозитными сертификатами;

- 8) услуги по инвестиционному управлению пенсионными активами, а также активами Государственного фонда социального страхования;
- 9) услуги по управлению правами требования по ипотечным жилищным займам;
- 10) услуги накопительных пенсионных фондов по привлечению пенсионных взносов, по распределению и зачислению полученного инвестиционного дохода от пенсионных активов;
- 11) реализация доли участия в уставном капитале предприятия;
- 12) операции по предоставлению микрокредитов;
- 13) услуги по предоставлению краткосрочных займов ломбардами под залог движимого имущества;
- 14) следующие операции, осуществляемые кредитными товариществами для своих участников:
  - переводные операции: выполнение поручений по платежам и переводам денег;
  - заемные операции: предоставление кредитов в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
  - кассовые операции;
  - открытие и ведение банковских счетов участников кредитного товарищества;
  - выдача гарантий, поручительств и иных обязательств, предусматривающих исполнение в денежной форме, за участников кредитного товарищества;
- 15) реализация инвестиционного золота через металлические счета, открытые в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в Центре кассовых операций и хранения ценностей Национального Банка Республики Казахстан и (или) в банках второго уровня;
- 16) уступка прав требования по займам;
- 17) иные операции.

При осуществлении операций с ценными бумагами, долями участия в юридическом лице любой организационно-правовой формы, консорциумах

оборот по реализации определяется как прирост стоимости при реализации ценных бумаг, долей участия в юридическом лице любой организационно-правовой формы, консорциумах. Прирост стоимости определяется в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Передача имущества исламскими банками освобождается от налога на добавленную стоимость в части дохода, подлежащего получению исламским банком в рамках финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита в соответствии с банковским законодательством Республики Казахстан.

К доходу, подлежащему получению исламским банком, относится сумма наценки на товар, реализуемый покупателю, которая определяется условиями договора исламского банка о коммерческом кредите, заключенного в соответствии с банковским законодательством Республики Казахстан.

Данные положения не распространяются на случаи реализации исламским банком товара третьему лицу при отказе покупателя от исполнения договора о коммерческом кредите.

Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость в части суммы вознаграждения, подлежащего получению лизингодателем, при соблюдении следующих условий:

- 1) такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 78 настоящего Кодекса;
- 2) лизингополучатель приобретает имущество в качестве основного средства, инвестиций в недвижимость, биологических активов.

Обороты по реализации услуг, осуществляемые некоммерческими организациями освобождаются от налога на добавленную стоимость, если они связаны:

- 1) с оказанием услуг по защите и социальному обеспечению детей, престарелых, ветеранов войны и труда, инвалидов;



2) с осуществлением религиозными организациями обрядов и церемоний, реализации предметов религиозной принадлежности.

Услуги, работы в сфере культуры, науки и образования освобождаются от налога на добавленную стоимость, если относятся к услугам, работам:

1) по проведению социально значимых мероприятий в области культуры, зрелищных культурно-массовых мероприятий, осуществляемых в рамках государственного заказа;

2) осуществляемым (кроме предпринимательской деятельности) организациями культуры - театрами, филармониями, музеями, библиотеками, культурно-досуговыми организациями;

3) образовательным - в сфере дошкольного воспитания и обучения; начального, основного среднего, общего среднего, дополнительного образования; технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского профессионального образования, осуществляемым по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности;

4) научно-исследовательским работам, проводимым на основании договоров на осуществление государственного заказа;

5) по библиотечному обслуживанию;

6) по сохранению, за исключением распространения информации и пропаганды, объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в реестры объектов историко-культурного достояния или Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Обороты по реализации товаров, работ, услуг, связанных с медицинским и ветеринарным обслуживанием, освобождаются от налога на добавленную стоимость в случаях:

1) реализации лекарственных средств любых форм, в том числе лекарственных субстанций, а также материалов и комплектующих для их производства;

- 2) реализации изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, сурдотифлотехники и медицинской (ветеринарной) техники; материалов и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, в том числе лекарств-субстанций, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и медицинской (ветеринарной) техники;
- 3) оказания медицинских (ветеринарных) услуг, за исключением косметологических, санаторно-курортных.

Перечень указанных товаров и услуг утверждается Правительством Республики Казахстан.

Освобождается от налога на добавленную стоимость импорт следующих товаров:

- 1) банкнот и монет национальной и иностранной валюты (кроме банкнот и монет, представляющих собой культурно-историческую ценность), а также ценных бумаг;
- 2) товаров, осуществляемый физическими лицами по нормам беспошлинного ввоза товаров, утвержденным в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;
- 3) товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан;
- 4) товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в целях благотворительной помощи по линии государств, правительств государств, международных организаций, включая оказание технического содействия;
- 5) товаров, ввезенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, консульскими учреждениями иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан, а также для личного пользования

лицами, относящимися к дипломатическому и административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, консульскими должностными лицами, консульскими служащими, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, и освобождаемых в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан;

6) товаров, подлежащих таможенному декларированию в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан в таможенных процедурах, устанавливающих освобождение от уплаты налогов;

7) лекарственных средств любых форм, в том числе лекарств-субстанций; изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, сурдотифлотехники и медицинской (ветеринарной) техники; материалов, оборудования и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, в том числе лекарств-субстанций, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и медицинской (ветеринарной) техники.

Перечень указанных товаров утверждается Правительством Республики Казахстан;

8) почтовых марок (кроме коллекционных);

9) сырья для производства денежных знаков, осуществляемый Национальным Банком Республики Казахстан и его организациями;

10) товаров, осуществляемый за счет средств грантов, предоставленных по линии государств, правительств государств и международных организаций;

11) инвестиционного золота, кроме импортируемого Национальным Банком Республики Казахстан, при одновременном соответствии следующим условиям:

общий вес импортированного в течение налогового периода по налогу на добавленную стоимость инвестиционного золота не превышает 32 тройских унций;

общая стоимость импортированного за налоговый период по налогу на добавленную стоимость инвестиционного золота не превышает сумму, сложившуюся путем суммирования сумм, рассчитанных в следующем порядке:

вес импортированного инвестиционного золота

умножить

на утренний фиксинг (котировка цены) золота, который установлен (которая установлена) Лондонской ассоциацией рынка драгоценных металлов на дату реализации,

умножить

на рыночный курс обмена валюты, установленный на дату реализации.

Данные положения применяются при реализации инвестиционного золота в форме: слитков; пластин; золотых монет, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан;

12) инвестиционного золота, импортируемого Национальным Банком Республики Казахстан.

Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость импорта товаров определяется Правительством Республики Казахстан.

Если иное не предусмотрено, при определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также если выполняются следующие условия:

- 1) получатель товаров, работ, услуг является плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры, выписан счет-фактура или другой документ, представляемый в соответствии на реализованные товары, работы, услуги на территории Республики Казахстан;
- 3) в случае импорта товаров налог на добавленную стоимость уплачен в бюджет и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры;
- 4) в случаях исполнения налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость;
- 5) при постановке указанных лиц на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость данные лица имеют право на зачет сумм налога на добавленную стоимость по остаткам товаров (включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость) на дату постановки на учет по налогу на добавленную стоимость.

Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет является сумма налога, которая:

- 1) подлежит уплате поставщикам по выписанным счетам-фактурам с выделенным в них налогом на добавленную стоимость, за исключением предусмотренных случаев;
- 2) подлежит уплате по счетам-фактурам, выписанным по договору финансового лизинга (за исключением договора возвратного лизинга), но не более суммы налога, приходящейся на размер облагаемого оборота лизингодателя, определяемой на дату совершения оборота в соответствии с настоящим Кодексом;
- 3) подлежит уплате по счетам-фактурам, выписанным в соответствии с настоящим Кодексом, по договорам возвратного лизинга;

- 4) подлежит уплате по счетам-фактурам, выписанным в соответствии с настоящим Кодексом, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средства массовой информации, включая размещенные на Интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;
- 5) указана в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, уплачена в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры;
- 6) указана в платежном документе или документе, выданном налоговым органом и подтверждающем уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом;
- 7) выделена отдельной строкой в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или воздушном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика - перевозчика;
- 8) выделена отдельной строкой в электронном билете, выдаваемом на воздушном транспорте с указанием идентификационного номера и номера свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость налогоплательщика - перевозчика, при одновременном выполнении следующих условий:
  - наличие посадочного талона;
  - наличие документа, подтверждающего факт оплаты стоимости электронного билета;
- 9) указана в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки;
- 10) в отдельных случаях указана в инвентаризационной описи остатков товаров, составленной на дату постановки на регистрационный учет по налогу на

добавленную стоимость, при условии ее подтверждения согласно соответствующим подпунктам настоящего пункта;

11) указана в документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном уполномоченным органом по государственным материальным резервам по форме, установленной законодательством Республики Казахстан, с учетом положений настоящего подпункта.

В таком документе:

по товарам, обороты по реализации которых относятся к необлагаемым оборотам, указывается «Без НДС»;

по остальным товарам указывается сумма налога на добавленную стоимость в пределах суммы налога, уплаченной при поставке данных товаров в государственный материальный резерв, и которая определена таким образом, как если бы стоимость выпускаемых товаров включала сумму налога на добавленную стоимость по ставке, действующей на дату их выпуска;

12) указана в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам и совпадает с суммой налога на добавленную стоимость по импортированным товарам, отраженной в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, содержащем (содержащих) отметку налогового органа, предусмотренную настоящим Кодексом, а также уплачена в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан.

Налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, в котором получены товары, работы, услуги, в установленном порядке.

В случае уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии настоящим Кодексом уплаченный налог относится в зачет в том налоговом периоде, в котором исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость.

По товарам, работам, услугам, приобретенным в целях освобожденного оборота, но использованным в целях облагаемого оборота, сумма налога на

добавленную стоимость по выписанным поставщиками счетам-фактурам относится в зачет в том налоговом периоде, в котором они использованы в целях облагаемого оборота, по ставке, действующей на дату приобретения данных товаров, работ, услуг.

В случае реализации объекта незавершенного строительства налог на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, использованным в процессе строительства данного объекта, ранее предназначенного для реализации в виде оборота, освобождаемого от налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом, относится в зачет по ставке, действующей на дату приобретения указанных товаров, работ, услуг, в том налоговом периоде, в котором осуществляется реализация объекта незавершенного строительства.

Если выписка счета-фактуры осуществлена после даты совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг в случае, предусмотренном настоящим Кодексом, налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки счета-фактуры.

В случаях, указанных в настоящем Кодексе, налог на добавленную стоимость относится в зачет лизингополучателем в том налоговом периоде, на который приходится дата совершения оборота по реализации лизингодателем.

При наличии у плательщика налога на добавленную стоимость облагаемых и необлагаемых оборотов, в том числе освобожденных от налога на добавленную стоимость, налог на добавленную стоимость относится в зачет в предусмотренном порядке.

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

- 1) товаров, работ, услуг, используемых не в целях облагаемого оборота, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;
- 2) легковых автомобилей, приобретаемых в качестве основных средств;



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

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

При получении на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) лицо, получившее такое имущество, не относит в зачет сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате лицом, передавшим безвозмездно такое имущество.

Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета в следующих случаях:

- 1) по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, за исключением использованных для целей необлагаемого оборота, в связи с наличием которого налогоплательщиком применен пропорциональный метод в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций);
- 3) по сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;
- 4) несоблюдения установленных положений;
- 5) по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;
- 6) по сделке (сделкам), признанной (признанным) судом совершенной (совершенным) субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- 7) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;

Для целей настоящей статьи порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота.

Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

3. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили указанные случаи.

В установленных случаях корректировка суммы налога на добавленную стоимость производится в следующем порядке:

- 1) по товарно-материальным запасам сумма корректировки определяется путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату осуществления корректировки, к балансовой стоимости товарно-материальных запасов на эту дату;
- 2) по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость налог на добавленную стоимость исключается из зачета в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного по ставке, действующей на дату приобретения активов, пропорционально сумме, приходящейся на их балансовую стоимость без учета переоценки и обесценения.

Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии с положениями настоящего Кодекса, то сумма налога на добавленную стоимость, ранее принятого в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, подлежит исключению из зачета по истечении трех лет с даты возникновения обязательства, кроме

налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет на основании настоящего Кодекса.

В случае, если после исключения из зачета налога на добавленную стоимость плательщиком налога на добавленную стоимость произведена оплата за товары, работы, услуги, сумма налога по указанным товарам, работам, услугам подлежит восстановлению в зачете в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата.

При списании обязательств, за исключением обязательств, по которым произведена корректировка, налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет по товарам, работам, услугам, подлежит исключению из зачета в том периоде, в котором наступили указанные случаи.

В случае признания поставщика - плательщика налога на добавленную стоимость банкротом исключение из зачета налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачет, за исключением налога на добавленную стоимость, по которому произведена корректировка в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, производится в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении из Государственного регистра юридических лиц поставщика - плательщика налога на добавленную стоимость, признанного банкротом.

По товарам, работам, услугам, используемым для целей необлагаемых оборотов, налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам и по импорту, не относится в зачет, за исключением отдельных случаев.

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

Выбранный метод определения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, не подлежит изменению в течение календарного года.

Плательщик налога на добавленную стоимость, осуществляющий строительство объектов, обороты по реализации которых освобождаются, обязан применять отдельный метод отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых оборотов и оборотов.

Плательщик налога на добавленную стоимость вправе применять пропорциональный метод отнесения в зачет по облагаемым оборотам и необлагаемым оборотам, за исключением оборотов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом, в случае наличия у плательщика налога на добавленную стоимость: облагаемых оборотов, оборотов, освобождаемых в соответствии с настоящим Кодексом, других необлагаемых оборотов.

Плательщики налога на добавленную стоимость, использующие в налоговом периоде одновременно пропорциональный и отдельный методы отнесения в зачет, при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота не учитывают обороты, по которым применяется отдельный метод отнесения в зачет, если иное не установлено настоящим пунктом.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов, для определения удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота учитывается общая сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет в соответствии с настоящей статьей, учитывается в установленном порядке.

По пропорциональному методу налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

При определении налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по раздельному методу, плательщик налога на добавленную стоимость ведет раздельный учет по расходам и суммам налога на добавленную стоимость 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 налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров).

При передаче имущества в финансовый лизинг лизингодатель, использующий пропорциональный метод отнесения в зачет, имеет право на применение раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг.

Расходы лизингодателя, связанные с приобретением имущества, подлежащего передаче в финансовый лизинг, рассматриваются как расходы, понесенные для целей облагаемого оборота.

Исламские банки, использующие пропорциональный метод отнесения в зачет, имеют право на применение раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с приобретением и передачей имущества в рамках финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита в соответствии с банковским законодательством Республики Казахстан.

Плательщики налога на добавленную стоимость, использующие раздельный метод отнесения в зачет, имеют право на применение пропорционального метода в части сумм налога на добавленную стоимость по

товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

Счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость, если иное не установлено настоящей статьей.

Плательщик налога на добавленную стоимость обязан при осуществлении оборотов по реализации товаров, работ, услуг выписать получателю указанных товаров, работ, услуг счет-фактуру, если иное не установлено настоящей статьей.

Плательщик налога на добавленную стоимость указывает в счете-фактуре:

- 1) по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, - сумму налога на добавленную стоимость;
- 2) по оборотам, освобожденным от налога на добавленную стоимость, - отметку «Без НДС».
4. Если поставщик не является плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 228 настоящего Кодекса, счет-фактура или другой документ, представляемый в соответствии с пунктом 2 статьи 256 настоящего Кодекса, выписывается с отметкой «Без НДС».

В счете-фактуре, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 256 настоящего Кодекса, должны быть указаны:

- 1) порядковый номер счета-фактуры, указываемый арабскими цифрами;
- 2) дата выписки счета-фактуры;
- 3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование, адрес поставщика и получателя товаров, работ, услуг;
- 3-1) в случаях, если статус поставщика - комитент или комиссионер;
- 4) идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

- 5) номер свидетельства поставщика-плательщика налога на добавленную стоимость о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;
- 6) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- 7) размер облагаемого оборота;
- 8) ставка налога на добавленную стоимость;
- 9) сумма налога на добавленную стоимость;
- 10) стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость.

Структурное подразделение юридического лица, являющееся поставщиком или получателем товаров, работ, услуг, в целях выполнения требований:

указывает реквизиты такого структурного подразделения юридического лица или юридического лица - плательщика налога на добавленную стоимость, структурным подразделением которого является;

указывает номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость юридического лица-плательщика налога на добавленную стоимость, структурным подразделением которого является.

В случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза.

В случае реализации товаров, работ, услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, счет-фактура выписывается с указанием статуса поставщика:

«комитент» - при выписке счета-фактуры комитентом комиссионеру;

«комиссионер» - при выписке счета-фактуры комиссионером покупателю товаров, работ, услуг.

Лизингодатель выписывает счет-фактуру или дополнительный счет-фактуру с отметкой «несоблюдение статьи 78 Налогового кодекса».

Счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пяти дней после даты совершения оборота по реализации.

Платательщик налога на добавленную стоимость вправе выписывать счета-фактуры:

при реализации электроэнергии, воды, газа, услуг связи, коммунальных услуг, железнодорожных перевозок, транспортно-экспедиционных услуг, услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), а также облагаемых налогом на добавленную стоимость банковских операций - по итогам календарного месяца не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого выписывается счет-фактура;

при передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения - по итогам календарного квартала, не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура.

Если иное не предусмотрено Кодексом, счет-фактура заверяется:

для юридических лиц - печатью, содержащей название и указание на организационно-правовую форму, а также подписями руководителя и главного бухгалтера;

для индивидуальных предпринимателей - печатью (при ее наличии), содержащей фамилию, имя, отчество (при его наличии) и (или) наименование, а также подписью индивидуального предпринимателя.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то решением налогоплательщика.

Структурное подразделение юридического лица по решению налогоплательщика вправе заверять выписанные им счета-фактуры печатью такого структурного подразделения юридического лица, содержащей название и указание на организационно-правовую форму юридического лица.

Счет-фактура, выписанный уполномоченным представителем участников простого товарищества (консорциума) в предусмотренных настоящим



Кодексом случаях, заверяется печатью уполномоченного представителя, содержащей название и указания на организационно-правовую форму, а также подписями руководителя и главного бухгалтера такого уполномоченного представителя.

В счете-фактуре размер облагаемого оборота указывается отдельно по каждому наименованию товаров, работ, услуг, если иное не установлено настоящим пунктом.

Допускается указание общего размера оборота, если к такому счету-фактуре прилагается документ, содержащий указанные данные

При этом счет-фактура должен содержать указание на номер и дату документа, а также его наименование.

В счете-фактуре, выписываемом лизингодателем на передаваемый им предмет лизинга, размер облагаемого оборота указывается исходя из общей суммы всех лизинговых платежей в соответствии с договором финансового лизинга без включения в него суммы вознаграждения и налога на добавленную стоимость.

В случае реализации периодических печатных изданий и иной продукции средства массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе, счет-фактура выписывается не позднее пяти дней после даты совершения оборота по реализации.

Стоимость товаров, работ, услуг и сумма налога на добавленную стоимость в счете-фактуре указываются в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением случаев реализации товаров, работ, услуг по внешнеторговым контрактам, а также случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

Счет-фактура выписывается в двух экземплярах, один из которых передается получателю товаров, работ, услуг.

В случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, не влекущих замену поставщика и (или) покупателя товаров, работ, услуг, поставщиком в целях исправления ошибок производится аннулирование ранее выписанного счета-фактуры и выписывается исправленный счет-фактура, который должен соответствовать следующим условиям:

- 1) соответствие требованиям пункта 5 статьи 263 настоящего Кодекса с указанием прежних номера и даты выписки;
- 2) указание в счете-фактуре даты исправления ранее выписанного счета-фактуры;
- 3) наличие одного из следующих подтверждений получения исправленного счета-фактуры получателем товаров, работ, услуг:  
заверения получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи;  
направления поставщиком товаров, работ, услуг такого счета-фактуры в адрес получателя товаров, работ, услуг заказным письмом и наличия уведомления о его получении.

Не признается заменой поставщика и (или) покупателя товаров, работ, услуг изменение и (или) дополнение в ранее выписанный счет-фактуру: идентификационного номера поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг; номера свидетельства поставщика о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:

- 1) осуществления расчетов за предоставленные коммунальные услуги, услуги связи населению через банки с применением первичных учетных документов, служащих основанием при ведении бухгалтерского учета;

- 2) оформления перевозки пассажира проездным билетом, в том числе электронным билетом, выдаваемым на воздушном транспорте;
- 3) представления покупателю чека контрольно-кассовой машины в случае реализации товаров, работ, услуг населению за наличный расчет, за исключением случаев реализации товаров, работ, услуг лицам, указанным в настоящем Кодексе;
- 4) оказания услуг, предусмотренных настоящим Кодексом.

В предусмотренных случаях получатель товаров, работ, услуг вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием выписать счет-фактуру, а поставщик обязан выполнить это требование.

При этом выписка счета-фактуры осуществляется в случаях, предусмотренных:

- 1) в день совершения оборота по реализации по месту реализации товаров, работ, услуг;
- 2) не ранее даты совершения оборота и не позднее пяти дней после даты совершения оборота по реализации, по месту нахождения поставщика услуг. В случае, если получатель услуг не обратился в срок, указанный в настоящем подпункте, с требованием выписать счет-фактуру, то он вправе обратиться с данным требованием к поставщику услуг по истечении указанного срока. При этом наряду с датой выписки счета-фактуры поставщиком услуг указывается дата совершения оборота по реализации с указанием налога, исчисленного по ставке, действующей на дату совершения оборота.

В случае вывоза товаров в режиме экспорта счет-фактура выписывается не позднее даты совершения оборота по реализации.

Особенности выписки счетов-фактур при реализации (приобретении) в рамках договоров о совместной деятельности установлены статьей 235 настоящего Кодекса.

Выписка счетов-фактур покупателю товаров, работ, услуг, реализуемых на условиях, соответствующих договору комиссии, осуществляется комиссионером. Размер оборота по реализации товаров, работ, услуг в счете-фактуре, выписываемом комиссионером, указывается исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионером осуществляется их реализация покупателю.

Счет-фактура выписывается комиссионером с учетом данных: счета-фактуры, выписанного комиссионеру комитентом, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость. В этом случае сумма облагаемого (необлагаемого) оборота, отраженная в счете-фактуре, выписанном комиссионеру комитентом, включается в облагаемый (необлагаемый) оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером покупателю; документа, подтверждающего стоимость товаров, работ, услуг, выписанного комитентом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость.

В этом случае стоимость товаров, работ, услуг, отраженная в таком документе, включается в необлагаемый оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером покупателю.

Размер облагаемого оборота в счете-фактуре, выписываемом комитентом комиссионеру, указывается исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой они предоставлены комиссионеру с целью реализации.

Размер облагаемого оборота в счете-фактуре, выписываемом комиссионером комитенту, указывается исходя из суммы комиссионного вознаграждения комиссионера.

Выписка счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг, реализуемых на условиях, соответствующих договору поручения, осуществляется доверителем в установленном порядке.

В случае несоблюдения установленных требований, лизингодатель обязан не позднее пяти рабочих дней с даты указанного несоблюдения выписать:

по передаче имущества в финансовый лизинг - дополнительный счет-фактуру, в котором должны содержаться отрицательное значение освобожденных оборотов и положительное значение облагаемых оборотов без включения суммы вознаграждения с указанием налога на добавленную стоимость;

по передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения - дополнительные счета-фактуры, в которых должны содержаться отрицательное значение освобожденных оборотов и положительное значение облагаемых оборотов с указанием налога на добавленную стоимость.

При реализации (приобретении) товаров, работ, услуг оператором в предусмотренных случаях счет-фактура выписывается в соответствии с требованиями настоящей статьи с указанием реквизитов оператора в качестве поставщика (покупателя).

Выписка счетов-фактур на перевозку грузов для отправителей или получателей грузов осуществляется экспедитором, если указанная перевозка производится в соответствии с договором транспортной экспедиции.

Счет-фактура выписывается экспедитором на основании счетов-фактур, выписанных перевозчиками и другими поставщиками работ, услуг, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, в рамках договора транспортной экспедиции, заключенного между экспедитором и отправителем или получателем груза.

В случае, если перевозчик (поставщик) не является плательщиком налога на добавленную стоимость, счет-фактура выписывается экспедитором на основании документа, подтверждающего стоимость работ, услуг.

Размер облагаемого оборота в счете-фактуре, выписываемом экспедитором, указывается с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции.

В счете-фактуре указывается оборот, включающий стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиками и (или) поставщиками: являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость; не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость.

Сумма вознаграждения, включаемая в размер облагаемого оборота экспедитора, в счете-фактуре должна быть выделена отдельной строкой.

Счет-фактура выписывается экспедитором в двух экземплярах.

Первый экземпляр счета-фактуры передается отправителю или получателю груза.

Второй экземпляр счета-фактуры, к которому прилагается документ, раскрывающий информацию о перевозчиках и (или) поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках договора транспортной экспедиции, а также их стоимости, остается у экспедитора.

В документе, приложенном к счету-фактуре, должны быть отражены следующие информационные данные:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;
- 3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;
- 4) серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в случае, если перевозчик и (или) поставщик являются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- 5) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком работ, услуг, включаемая в размер облагаемого оборота, указанный в счете-фактуре. Стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или)

поставщиком, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, указывается отдельно.

4. Счет-фактура, выписанный в соответствии с указанными требованиями, является основанием для отнесения в зачет суммы налога на добавленную стоимость отправителями или получателями груза.

Поставщик товаров, работ, услуг выписывает дополнительный счет-фактуру в порядке, установленном пунктом 2 настоящей статьи, в следующих случаях:

1) корректировки размера облагаемого оборота в соответствии со статьей 239 настоящего Кодекса;

2) одновременного соответствия следующим условиям:

счет-фактура выписан поставщиком товаров, работ, услуг в предусмотренных случаях, ранее даты совершения оборота по реализации с указанием суммы налога на добавленную стоимость, начисленного по ставке налога, действовавшей на дату выписки такого счета-фактуры;

ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая на дату выписки счета-фактуры, отличается от ставки налога, действующей на дату совершения оборота по реализации по такому счету-фактуре.

В дополнительном счете-фактуре указываются:

1) порядковый номер арабскими цифрами дополнительного счета-фактуры и дата его выписки;

2) порядковый номер арабскими цифрами и дата выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура;

3) наименование, адрес и идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

4) ставка налога на добавленную стоимость;

5) размер корректировки облагаемого оборота без учета налога на добавленную стоимость;

б) скорректированная сумма налога на добавленную стоимость.

Дополнительный счет-фактура выписывается поставщиком товаров, работ, услуг и подтверждается получателем указанных товаров, работ, услуг.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет по облагаемому обороту, исчисляется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам в соответствии с настоящим Кодексом, и суммой налога, относимого в зачет.

Организации, осуществляющие переработку сельскохозяйственного сырья, производят уплату налога на добавленную стоимость в порядке, установленном пунктом 3 настоящей статьи.

К организациям, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, относятся организации, соответствующие одновременно следующим условиям:

1) не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные) в результате осуществления следующих видов деятельности, за исключением деятельности в сфере общественного питания:

производство мяса и мясопродуктов;

переработка и консервирование фруктов и овощей;

производство растительных и животных масел и жиров;

переработка молока и производство сыра;

производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности;

производство готовых кормов для животных;

производство хлеба;

производство детского питания и диетических пищевых продуктов;

производство продуктов крахмало-паточной промышленности;



Определение видов деятельности в целях применения подпункта 1) настоящего пункта осуществляется в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным государственным органом в области технического регулирования;

2) которые не применяют специальные налоговые режимы, за исключением специального налогового режима для субъектов малого бизнеса;

3) которые не осуществляют деятельность по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

3. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная в соответствии с Кодексом, уменьшается на 70 процентов.

Плательщики налога на добавленную стоимость, применяющие специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, исчисляют налог на добавленную стоимость с учетом установленной особенности.

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

Обороты по реализации товаров, работ, услуг, указанные в статьях 242 - 245 настоящего Кодекса, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

В случае неподтверждения оборота по реализации товаров и услуг, облагаемого по нулевой ставке, указанный оборот по реализации товаров и услуг подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по установленной ставке.

При импорте товаров, перемещаемых физическими лицами в упрощенном порядке, налог на добавленную стоимость может уплачиваться в составе

совокупного таможенного платежа, размер которого определяется в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

При снятии лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость к размеру облагаемого оборота, определяемого в соответствии с настоящим Кодексом, применяется ставка налога на добавленную стоимость:

- 1) по товарно-материальным запасам - действующая на дату снятия лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость;
- 2) по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость - действовавшая на дату их приобретения.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

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

Оператор представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по контрактной деятельности сводно по всем участникам простого товарищества (консорциума).

Одновременно с декларацией представляются реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, являющиеся приложением к декларации. Формы реестров счетов-фактур по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам устанавливаются уполномоченным органом.

Количество ячеек для указания номера счета-фактуры не ограничивается при представлении в электронном виде:

- 1) реестра счетов-фактур (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода;
- 2) реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода.

Уполномоченный государственный орган по государственным материальным резервам представляет реестр выписанных документов на выпуск им товаров из государственного материального резерва в порядке, сроки и по форме, которые установлены уполномоченным органом.

Налогоплательщик, снятый с регистрационного учета по решению налогового органа в предусмотренных случаях обязан представить ликвидационную декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в котором проведено снятие с такого учета. Ликвидационная декларация составляется за период с начала налогового периода, в котором налогоплательщик снят с регистрационного учета, до даты его снятия с такого учета.

Плательщик налога на добавленную стоимость обязан уплатить налог, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налог на добавленную стоимость по импортируемым товарам уплачивается в день, определяемый таможенным законодательством Республики Казахстан для уплаты таможенных платежей.

Налоговое обязательство по составлению и представлению налоговых форм по налогу на добавленную стоимость в рамках деятельности по соглашению (контракту) о разделе продукции должно быть исполнено:

каждым участником простого товарищества в части доли налога на добавленную стоимость, приходящейся на указанного участника;  
либо оператором сводно по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, если условиями соглашения (контракта) о разделе продукции оператор уполномочен на исполнение такого налогового обязательства.

При исполнении налогового обязательства по составлению и представлению налоговых форм по налогу на добавленную стоимость каждым участником простого товарищества (консорциума):

счета-фактуры по реализации (приобретению) товаров, работ, услуг выписываются в соответствии с требованиями статьи 235 настоящего Кодекса;  
декларация по налогу на добавленную стоимость и реестры счетов-фактур, являющиеся приложением к декларации, представляются каждым участником простого товарищества (консорциума) в части, приходящейся на долю такого участника;

исчисленные, начисленные (уменьшенные), перечисленные и уплаченные (с учетом зачтенных и возвращенных) суммы налога на добавленную стоимость отражаются на лицевом счете каждого участника простого товарищества в части, приходящейся на долю указанного лица;

возврат превышения налога на добавленную стоимость производится участнику простого товарищества (консорциума), представившему декларацию;

порядок налогового администрирования, в том числе вручения предписания, уведомления и акта налоговой проверки, применяется в отношении каждого участника простого товарищества (консорциума) в порядке, установленном настоящим Кодексом.

При исполнении налогового обязательства по составлению и представлению налоговых форм по налогу на добавленную стоимость

оператором сводно по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции:

счета-фактуры по реализации (приобретению) товаров, работ, услуг выписываются в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями настоящего Кодекса с указанием реквизитов оператора;

декларация по налогу на добавленную стоимость и реестры счетов-фактур, являющиеся приложением к декларации, представляются оператором сводно по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

исчисленные, начисленные (уменьшенные), перечисленные и уплаченные (с учетом зачтенных и возвращенных) суммы налога на добавленную стоимость отражаются на лицевом счете оператора;

возврат превышения налога на добавленную стоимость производится оператору;

порядок налогового администрирования, в том числе вручение предписания, уведомления и акта налоговой проверки, применяется в отношении оператора в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом для налогоплательщиков (налоговых агентов), и при этом указанные документы считаются врученными каждому участнику простого товарищества (консорциума) как налогоплательщику по соглашению (контракту) о разделе продукции.

Выбранный способ исполнения налогового обязательства по составлению и представлению налоговых форм по налогу на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей должен быть отражен в налоговой учетной политике и оставаться неизменным до истечения периода действия соглашения (контракта) о разделе продукции.

Налогоплательщику возврату из бюджета подлежит:

- 1) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода (далее - превышение налога на добавленную стоимость), в порядке, установленном статьями 273, 274 настоящего Кодекса;
- 2) налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств гранта, в установленном порядке;
- 3) налог на добавленную стоимость, уплаченный дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранных государств, консульскими учреждениями иностранных государств, аккредитованными в Республике Казахстан, и лицами, относящимися к дипломатическому и административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, консульскими должностными лицами, консульскими служащими, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, поставщикам товаров, работ, услуг, приобретенных на территории Республики Казахстан.
- 4) излишне уплаченная в бюджет сумма налога на добавленную стоимость в установленном порядке.

Не подлежит возврату из бюджета превышение налога на добавленную стоимость, указанное в части первой подпункта 1) пункта 1 настоящей статьи, сложившееся по товарам, работам, услугам, приобретенным до 1 января 2009 года, за исключением превышения, образовавшегося в связи с приобретением товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Превышение налога на добавленную стоимость, не подлежащее возврату из бюджета в соответствии с настоящим пунктом, зачитывается в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость. Зачет не

производится в счет уплаты налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при импорте.

По оборотам, облагаемым по нулевой ставке, превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода, подлежит возврату, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) плательщиком налога на добавленную стоимость осуществляется постоянная реализация товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке;
- 2) оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, за налоговый период, в котором совершены обороты, облагаемые по нулевой ставке, и по которому в декларации указано требование о возврате превышения налога на добавленную стоимость, составлял не менее 70 процентов в общем облагаемом обороте по реализации.

Правительство Республики Казахстан устанавливает критерии отнесения реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, к постоянной реализации и порядок определения суммы превышения налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату: связанного с оборотами, облагаемыми по нулевой ставке, в случае невыполнения условий, установленных пунктом 3 настоящей статьи;

Возврат превышения налога на добавленную стоимость осуществляется налогоплательщику:

- 1) в порядке и сроки, которые установлены настоящей статьей, если иное не установлено статьей 274 настоящего Кодекса;
- 2) на основании его требования о возврате, указанного в декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период.

Если плательщик налога на добавленную стоимость не указал в декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период

требование о возврате превышения налога на добавленную стоимость, то данное превышение зачитывается в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость или может быть предъявлено к возврату.

При этом плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на возврат превышения налога на добавленную стоимость, образовавшегося после 1 января 2009 года, в течение срока исковой давности.

Возврат превышения налога на добавленную стоимость, подтвержденного результатами налоговой проверки, производится в течение ста восьмидесяти календарных дней с даты представления декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате.

Основаниями для возврата превышения налога на добавленную стоимость являются:

- 1) акт налоговой проверки, подтверждающий достоверность суммы превышения налога на добавленную стоимость, предъявленной к возврату;
- 2) заключение к акту налоговой проверки, оформленное в предусмотренном случае;
- 3) документы, подтверждающие обороты, облагаемые по нулевой ставке при наличии оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Плательщику налога на добавленную стоимость, осуществляющему обороты, облагаемые по нулевой ставке, которые составляют не менее 70 процентов в общем облагаемом обороте по реализации за налоговый период возврат производится в течение шестидесяти рабочих дней с момента представления декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой указано требование о возврате.

Для возврата превышения налога на добавленную стоимость являются:

- 1) акт налоговой проверки, подтверждающий достоверность суммы налога на добавленную стоимость, предъявленной к возврату;



- 2) документы, подтверждающие обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с настоящим Кодексом;
- 3) заключение к акту налоговой проверки, оформленное в предусмотренном случае.

Не производится возврат превышения налога на добавленную стоимость:

- 1) налогоплательщику, осуществляющему расчеты с бюджетом в специальных налоговых режимах, установленных для:  
субъектов малого бизнеса;  
крестьянских или фермерских хозяйств;  
юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов;
- 2) налогоплательщику, применяющему положения статьи 267 настоящего Кодекса.

Превышение налога на добавленную стоимость, подлежащее возврату из бюджета, возвращается налогоплательщику в установленном порядке.

Превышение налога на добавленную стоимость, не подлежащее возврату из бюджета, зачитывается в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость. Зачет не производится в счет уплаты налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при импорте, а также предусмотренного настоящим Кодексом.

Сумма превышения налога на добавленную стоимость, по которой налогоплательщиком в декларации указано требование о возврате налога на добавленную стоимость, возвращенная из бюджета и не подтвержденная в ходе проведения документальной налоговой проверки, подлежит уплате в бюджет налогоплательщиком на основании уведомления о результатах налоговой проверки.

Если возврат превышения налога на добавленную стоимость налогоплательщику ранее был произведен с начислением и перечислением пени

в соответствии с настоящим Кодексом в пользу данного налогоплательщика, пеня, перечисленная ранее налогоплательщику и приходящаяся на возвращенную сумму превышения налога на добавленную стоимость, не подтвержденную при налоговой проверке, подлежит уплате в бюджет на основании уведомления о результатах налоговой проверки.

Указанные суммы подлежат уплате в бюджет с начислением пени в установленном размере за каждый день с даты перечисления налогоплательщику этих сумм.

Упрощенный порядок возврата превышения налога на добавленную стоимость заключается в осуществлении возврата налога на добавленную стоимость без предварительного проведения налоговой проверки.

Право на применение упрощенного порядка возврата превышения налога на добавленную стоимость имеют следующие плательщики налога на добавленную стоимость, представившие декларации по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате превышения налога на добавленную стоимость:

1) состоящие не менее двенадцати последовательных месяцев на мониторинге крупных налогоплательщиков и не имеющие неисполненного налогового обязательства по представлению налоговой отчетности на дату представления декларации по налогу на добавленную стоимость, с указанием требования о возврате превышения налога на добавленную стоимость.

При реорганизации путем разделения, выделения, преобразования крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу, который соответствует требованиям, предусмотренным настоящим подпунктом, право на применение упрощенного порядка возврата превышения налога на добавленную стоимость переходит к правопреемнику (правопреемникам) реорганизованного лица.

При реорганизации путем слияния или присоединения крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, которые соответствуют

требованиям, предусмотренным настоящим подпунктом, право на применение упрощенного порядка возврата превышения налога на добавленную стоимость переходит к правопреемнику при условии, если все реорганизуемые путем слияния или присоединения юридические лица до реорганизации являлись крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу.

Право на применение упрощенного порядка возврата превышения налога на добавленную стоимость в отношении правопреемника (правопреемников), указанного в абзацах втором и третьем настоящего подпункта, действует до введения в действие нового перечня крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу;

1-1) автономные организации образования, не имеющие неисполненного налогового обязательства по представлению налоговой отчетности на дату представления декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой указано требование о возврате превышения налога на добавленную стоимость;

2) лицо, по которому в результате камерального контроля не выявлены расхождения между данными, отраженными в налоговой отчетности данного лица по налогу на добавленную стоимость и в налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость его непосредственных поставщиков и покупателей.

Данные положения настоящего подпункта применяются в случае, если налогоплательщик не имеет на дату представления декларации по налогу на добавленную стоимость неисполненного налогового обязательства по представлению налоговой отчетности.

3) лица, которые в результате применения системы управления рисками не отнесены к категории риска, не имеющей права на применение упрощенного порядка, предусмотренного настоящей статьей.

Возврат превышения налога на добавленную стоимость в упрощенном порядке производится в следующие сроки:

1) в течение пятнадцати рабочих дней с последней даты, установленной настоящим Кодексом (с учетом периода продления) для представления в налоговый орган декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, - плательщикам налога на добавленную стоимость, указанным в подпунктах 1) и 1-1) пункта 2 настоящей статьи;

2) не позднее сорока пяти рабочих дней с последней даты, установленной для представления декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, - плательщикам налога на добавленную стоимость, указанным в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи, если иное не установлено настоящим подпунктом.

В случае несвоевременного представления декларации по налогу на добавленную стоимость возврат превышения налога на добавленную стоимость плательщикам, указанным в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи, производится не позднее сорока пяти рабочих дней с даты представления декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость;

3) в течение тридцати рабочих дней с даты представления в налоговый орган декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, - плательщикам налога на добавленную стоимость.

Возврат налога на добавленную стоимость, уплаченного по товарам, работам, услугам, приобретенным за счет средств гранта, производится:

1) грантополучателю - государственному органу, являющемуся бенефициаром в соответствии с международным договором о предоставлении Республике

Казахстан гранта и назначающему исполнителю, если иное не предусмотрено указанным международным договором Республики Казахстан;

2) исполнителю - лицу, назначенному грантополучателем для целей реализации гранта (далее - исполнитель).

Возврат налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств гранта, производится налоговыми органами в течение тридцати рабочих дней с даты представления налогового заявления о возврате налога на добавленную стоимость, уплаченного по товарам, работам, услугам, приобретаемым за счет средств гранта, если одновременно соблюдаются следующие условия:

1) грант, за счет средств которого приобретены товары, работы, услуги, предоставлен по линии государств, правительств государств, международных организаций;

2) товары, работы, услуги приобретены исключительно в целях, для реализации которых предоставлен грант;

3) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются в соответствии с договором (контрактом), заключенным с грантополучателем либо с исполнителем, назначенным грантополучателем для осуществления целей гранта.

Возврат налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей производится грантополучателям или исполнителям в предусмотренном порядке на основании документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость из средств гранта.

Для возврата налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей к налоговому заявлению о возврате налога на добавленную стоимость, уплаченного по товарам, работам, услугам, приобретаемым за счет средств гранта, грантополучатель или исполнитель представляет в налоговый орган по месту нахождения следующие документы:

- 1) копию договора о предоставлении гранта между Республикой Казахстан и иностранным государством, правительством иностранного государства либо международной организацией, включенной в перечень, утвержденный Правительством Республики Казахстан;
- 2) копию договора (контракта), заключенного грантополучателем либо исполнителем с поставщиком товаров, работ, услуг;
- 3) копию документа, подтверждающего назначение исполнителя в качестве такового при его обращении с налоговым заявлением о возврате налога на добавленную стоимость;
- 4) документы, подтверждающие отгрузку и получение товаров, работ, услуг;
- 5) счет-фактуру, выписанный поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость, с выделением суммы налога на добавленную стоимость отдельной строкой;
- 6) накладную, товарно-транспортную накладную;
- 7) документ, подтверждающий получение товара материально ответственным лицом грантополучателя или исполнителя;
- 8) акты выполненных и принятых грантополучателем или исполнителем работ, услуг, оформленные в установленном порядке;
- 9) документы, подтверждающие оплату за полученные товары, работы, услуги, в том числе уплату налога на добавленную стоимость.

Возврат налога на добавленную стоимость, предусмотренный настоящей статьей, производится также грантополучателям или исполнителям, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость.

Возврат налога на добавленную стоимость производится дипломатическим и приравненным к ним представительствам иностранных государств, консульским учреждениям иностранного государства, аккредитованным в Республике Казахстан (далее - представительство), и лицам, относящимся к дипломатическому, административно-техническому персоналу

этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, консульским должностным лицам, консульским служащим, включая членов их семей, проживающих вместе с ними (далее - персонал), за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории Республики Казахстан при условии, если такой возврат предусмотрен международными договорами, участником которых является Республика Казахстан, или документами, подтверждающими принцип взаимности при предоставлении льгот по налогу на добавленную стоимость.

Возврат налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами по месту нахождения представительств, включенных в перечень, утвержденный Министерством иностранных дел Республики Казахстан.

В отношении некоторых представительств, исходя из принципа взаимности, могут устанавливаться ограничения по размерам и условиям возврата налога на добавленную стоимость.

Перечень представительств, в отношении которых устанавливаются ограничения по возврату налога на добавленную стоимость, утверждается Министерством иностранных дел Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом.

Возврат представительств налога на добавленную стоимость производится при условии, если сумма приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, включая налог на добавленную стоимость, в каждом отдельном счете-фактуре, выписанном в порядке, установленном настоящим Кодексом, и документах, подтверждающих факт оплаты, составляет или превышает 8-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату выписки счета-фактуры.

Ограничения не распространяются на плату за услуги связи, электроэнергию, воду, газ и иные коммунальные услуги.

Налоговые органы осуществляют возврат налога на добавленную стоимость на основании составленных представительствами сводных ведомостей (реестров) и копий документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость (счетов-фактур, выписанных в порядке, установленном настоящим Кодексом, документов, подтверждающих факт оплаты).

В отношении членов персонала представительства дополнительно представляются копии аккредитационных документов, выданных Министерством иностранных дел Республики Казахстан.

Сводные ведомости (реестры) по приобретенным товарам, выполненным работам, оказанным услугам за отчетный квартал составляются представительствами ежеквартально на бумажном носителе по форме, установленной уполномоченным органом, заверяются печатью и подписываются руководителем либо иным уполномоченным на то должностным лицом представительства.

Сводные ведомости (реестры), составленные представительствами, передаются в Министерство иностранных дел Республики Казахстан с приложением копий документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость (счетов-фактур, выписанных в порядке, установленном настоящим Кодексом, документов, подтверждающих факт оплаты), в течение месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением случаев завершения срока пребывания в Республике Казахстан члена (членов) персонала представительства.

После подтверждения принципа взаимности Министерство иностранных дел Республики Казахстан передает в налоговый орган по месту нахождения представительств, аккредитованных в Республике Казахстан, с сопроводительным документом сводные ведомости (реестры) с приложением копий документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость



(счетов-фактур, выписанных в порядке, установленном настоящим Кодексом, документов, подтверждающих факт оплаты).

Возврат налога на добавленную стоимость представительствам осуществляется налоговыми органами в течение тридцати рабочих дней после получения от Министерства иностранных дел сводных ведомостей (реестров) и документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость, с письменным извещением.

Налоговые органы после проверки сводных ведомостей (реестров) и копий документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость, извещают Министерство иностранных дел Республики Казахстан о возврате и (или) отказе в возврате налога на добавленную стоимость.

В случае отказа в возврате сумм налога на добавленную стоимость налоговые органы сообщают, какие нарушения и по каким документам они были допущены.

В случае выявления в представленных представительствами документах нарушений, в том числе невыделения сумм налога на добавленную стоимость отдельной строкой, налоговыми органами производится встречная проверка у поставщика товаров, работ, услуг.

Если в течение срока возврата, установленного пунктом 6 настоящей статьи, не будут устранены нарушения, выявленные в ходе проведения встречной проверки, возврат налога на добавленную стоимость производится в пределах сумм, по которым не выявлены либо устранены нарушения.

Если нарушения устранены после завершения встречной проверки, возврат налога на добавленную стоимость производится на основании представленной дополнительной сводной ведомости (реестра) с приложением копий документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость (счетов-фактур, выписанных в порядке, установленном настоящим Кодексом, документов, подтверждающих факт оплаты).

Сумма налога на добавленную стоимость, не предъявленная к возврату за квартал, в котором приобретены товары, выполнены работы, оказаны услуги, может быть предъявлена к возврату представителями на основании представленной сводной ведомости (реестра) с приложением копий документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость (счетов-фактур, выписанных в порядке, установленном настоящим Кодексом, документов, подтверждающих факт оплаты).

Представительства направляют документы в налоговые органы на казахском и (или) русском языках.

При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, представляется перевод на казахский и (или) русский языки, заверенный печатью представительства.

Возврат налога на добавленную стоимость производится налоговыми органами на соответствующие счета представительств и (или) персонала представительств, открытые в банках Республики Казахстан в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Нижеуказанные положения установлены на основании международных договоров, заключенных между государствами - членами таможенного союза, и регулируют налогообложение в части налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, а также его налоговое администрирование во взаимной торговле государств - членов таможенного союза.

Если в ратифицированных Республикой Казахстан международных договорах, заключенных между государствами - членами таможенного союза, не предусмотрены понятия, используемые в настоящей главе, применяются

понятия, предусмотренные в соответствующих статьях настоящего Кодекса, гражданском и других отраслях законодательства Республики Казахстан.

Взимание налога на добавленную стоимость по товарам, импортируемым на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза, осуществляется органами налоговой службы по ставке, применяемой к размеру облагаемого импорта.

Налоговый контроль за исполнением налогоплательщиком налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг во взаимной торговле государств - членов таможенного союза осуществляется органами налоговой службы на основании налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком, а также сведений и (или) документов о деятельности налогоплательщика, полученных от государственных органов и иных лиц.

Стоимость товаров, работ, услуг в иностранной валюте пересчитывается в тенге по рыночному курсу на дату совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, облагаемого импорта.

Лизингом признается передача имущества (предмета лизинга) по договору лизинга на срок свыше трех лет, если она отвечает одному из следующих условий:

- 1) передача имущества (предмета лизинга) в собственность лизингополучателю по фиксированной цене определена договором лизинга;
- 2) срок лизинга превышает семьдесят пять процентов срока полезной службы передаваемого по лизингу имущества (предмета лизинга);
- 3) текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок лизинга превышает девяносто процентов стоимости передаваемого по лизингу имущества (предмета лизинга).

Такая передача рассматривается как продажа имущества (предмета лизинга) лизингодателем и покупка данного имущества (предмета лизинга)

лизингополучателем. При этом лизингополучатель рассматривается как владелец предмета лизинга, а лизинговые платежи - как платежи по кредиту, предоставленному лизингополучателю, части стоимости товаров.

Под лизинговым платежом понимается часть стоимости товара (предмета лизинга) с учетом вознаграждения, предусмотренная договором (контрактом) лизинга.

Не признаются лизингом лизинговые сделки в случае несоблюдения указанных выше условий или в случае расторжения по ним договора лизинга (прекращения обязательств по договору лизинга) до истечения трех лет с даты заключения таких договоров.

Под вознаграждением по договору лизинга понимаются все выплаты, связанные с передачей имущества (предмета лизинга) в лизинг, за исключением стоимости, по которой такое имущество (предмет лизинга) получено (передано), выплат лицу, не являющемуся для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной.

Плательщиками налога на добавленную стоимость в таможенном союзе являются:

- 1) лица, указанные в настоящем Кодексе;
- 2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза:

юридическое лицо-резидент;

структурное подразделение юридического лица-резидента в случае, если оно является стороной договора (контракта);

структурное подразделение юридического лица-резидента в случае, если по условиям договора (контракта) между юридическим лицом-резидентом и налогоплательщиком государства - члена таможенного союза получателем товаров является структурное подразделение юридического лица-резидента;

юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, зарегистрированное в качестве налогоплательщика в налоговых органах Республики Казахстан;

юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;

юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность без образования постоянного учреждения;

доверительные управляющие, импортирующие товары в рамках осуществления деятельности по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления, либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;

дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, лица, относящиеся к дипломатическому, административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

консульское учреждение иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан, консульские должностные лица, консульские служащие, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

частные нотариусы, адвокаты, импортирующие товары в целях осуществления нотариальной, адвокатской деятельности;

физическое лицо, импортирующее товары в целях предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

физическое лицо, импортирующее транспортные средства, подлежащие государственной регистрации в государственных органах Республики Казахстан.

Объекты обложения налогом на добавленную стоимость в таможенном союзе, а также облагаемый оборот определяются в соответствии с настоящим Кодексом.

Оборотом по реализации товаров является экспорт товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза.

Оборотом по реализации работ, услуг в таможенном союзе являются обороты в соответствии с настоящим Кодексом, если местом их реализации признается Республика Казахстан.

Облагаемым импортом являются:

1) товары, ввезенные (ввозимые) на территорию Республики Казахстан.

Данные положения применяются также в отношении ввезенных (ввозимых) транспортных средств, подлежащих государственной регистрации в государственных органах Республики Казахстан;

2) товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза.

Местом реализации работ, услуг признается территория Республики Казахстан, если:

1) работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан.

Положения настоящего подпункта применяются также в отношении услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества.

Недвижимым имуществом признаются земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, трубопроводы, линии электропередачи, предприятия как имущественные комплексы и космические объекты;

2) работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории Республики Казахстан (кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях транспортных средств).

Движимым имуществом признаются вещи, не относящиеся к недвижимому имуществу, указанному в подпункте 1) настоящей статьи, транспортным средствам.

Транспортными средствами признаются морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного «река-море» плавания; единицы железнодорожного подвижного состава; автобусы; автомобили, включая прицепы и полуприцепы; грузовые контейнеры;

3) услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта оказаны на территории Республики Казахстан;

4) налогоплательщиком Республики Казахстан приобретаются:

консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;

работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;

услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.

Данные положения применяются также при:

передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной

собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав; аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств;

оказании услуг лицом, привлекающим от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ, услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

5) работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком Республики Казахстан, если иное не предусмотрено подпунктами 1) - 4) пункта 2 настоящей статьи.

Положения настоящего подпункта применяются также при аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях транспортных средств.

Документами, подтверждающими место реализации работ, услуг, являются:

договор (контракт) на выполнение работ, оказание услуг, заключенный между налогоплательщиком Республики Казахстан и налогоплательщиком государств - членом таможенного союза;

документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;

иные документы, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

В случае, если налогоплательщиком выполняются, оказываются несколько видов работ, услуг, порядок налогообложения которых регулируется настоящим разделом, и реализация одних работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ, услуг, то местом реализации вспомогательных работ, услуг признается место реализации основных работ, услуг.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров на экспорт датой совершения оборота по реализации товаров является



дата отгрузки, определяемая как дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, подтверждающего отгрузку товаров, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика).

Датой совершения облагаемого импорта является дата принятия налогоплательщиком на учет импортированных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту), предусматривающему предоставление займа в виде вещей, товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья.

Датой принятия на учет импортированных товаров является дата оприходования таких товаров в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Для лиц, обязанность осуществлять ведение бухгалтерского учета которых не предусмотрена законодательством Республики Казахстан, дата принятия на учет импортированных товаров определяется по дате выписки документа, подтверждающего получение (либо приобретение) таких товаров. При этом при наличии документов, подтверждающих доставку товаров, датой принятия на учет импортированных товаров признается дата передачи товаров перевозчиком покупателю.

Датой совершения облагаемого импорта при ввозе товаров (предметов лизинга) на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на данные товары (предметы лизинга) к лизингополучателю, является дата оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренная договором лизинга (независимо от фактического размера и даты осуществления платежа) без учета вознаграждения.

В случае, если по договору лизинга дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга) установлена до даты ввоза товаров (предмета лизинга) на территорию Республики Казахстан, первой датой совершения облагаемого импорта является дата принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга).

В случае, если досрочное погашение лизингополучателем лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга, осуществляется после истечения трех лет, дата окончательного расчета является последней датой совершения облагаемого импорта по данному договору лизинга.

В случае несоблюдения требований, установленных пунктом 2 статьи 276-1 настоящего Кодекса, а также в случае расторжения договора (контракта) лизинга после истечения трех лет с момента передачи имущества (предмета лизинга) датой совершения облагаемого импорта является дата принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга).

Датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

Если работы, услуги реализуются на постоянной (непрерывной) основе, то датой совершения оборота по реализации является дата, которая наступит первой:

дата выписки счета-фактуры;

дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета).

Реализация на постоянной (непрерывной) основе означает выполнение работ, оказание услуг на основе долгосрочного контракта, заключенного на срок двенадцать месяцев и более, при условии, что получатель работ, услуг

может использовать их результаты в своей производственной деятельности в день выполнения работ, оказания услуг.

В случае приобретения налогоплательщиком Республики Казахстан работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан, не осуществляющего деятельность через филиал, представительство и являющегося налогоплательщиком (плательщиком) государства - члена таможенного союза, - дата подписания документов, подтверждающих факт выполнения работ, оказания услуг.

Размер облагаемого оборота при экспорте товаров определяется на основе стоимости реализуемых товаров исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов, если иное не предусмотрено настоящей статьей и законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Размер облагаемого оборота при экспорте товаров (предметов лизинга) по договорам лизинга определяется на дату получения каждого лизингового платежа в размере части первоначальной стоимости товара (предмета лизинга), предусмотренной договором лизинга, но не более суммы фактически полученного платежа.

При этом под первоначальной стоимостью товара (предмета лизинга) следует понимать стоимость предмета лизинга, указанную в договоре, без учета вознаграждения.

Размер облагаемого оборота при экспорте товаров по договорам (контрактам), предусматривающим предоставление займа в виде вещей, определяется как стоимость передаваемых (предоставляемых) товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) - стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договорах (контрактах) и

товаросопроводительных документах - стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете.

Под товаросопроводительными документами понимаются: международная автомобильная накладная, железнодорожная транспортная накладная, товарно-транспортная накладная, накладная единого образца, багажная ведомость, почтовая ведомость, багажная квитанция, авианакладная, коносамент, а также документы, используемые при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, и иные документы, используемые при перемещении отдельных видов подакцизных товаров, а также сопровождающие товары и транспортные средства при перевозках, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан о транспорте и международными договорами, участником которых является Республика Казахстан; счета-фактуры, спецификации, отгрузочные и упаковочные листы, а также другие документы, подтверждающие сведения о товарах, в том числе стоимость товаров, и используемые в соответствии с международными договорами, участником которых является Республика Казахстан.

Размер облагаемого импорта товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, определяется на основе стоимости товаров, ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Стоимость товаров определяется на основании принципа определения цены в целях налогообложения. Принцип определения цены в целях налогообложения означает определение стоимости товаров на основе цены сделки, подлежащей уплате за товары, согласно условиям договора (контракта), если иное не установлено настоящей статьей, включая следующие понесенные налогоплательщиком расходы, если они не были ранее включены:

1) расходы по доставке товара до аэропорта, порта или иного места ввоза товара на территорию Республики Казахстан:

стоимость транспортировки (включая экспедиторские услуги);

расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке и перевалке товаров.

Иным местом ввоза товаров является:

при перевозке товаров в международном автомобильном сообщении - место, определенное в соответствии с условиями контракта (договора) либо поставки согласно товаросопроводительным документам, а в случае невозможности

определения условий поставки - до государственной границы Республики Казахстан с представлением налогоплательщиком расчетов транспортных расходов; в случае непредставления расчетов транспортных расходов - до конечного пункта назначения на территории Республики Казахстан;

при перевозке товаров в международном и межгосударственном сообщении железнодорожным транспортом - первый приграничный пункт пропуска (станция), установленный Правительством Республики Казахстан;

при транспортировке товаров по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи - пункт сдачи товаров;

2) стоимость страхования;

3) расходы, понесенные покупателем:

стоимость контейнеров или другой многооборотной тары, если они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

В случае, если по условиям договора (контракта) в цену сделки включены указанные расходы то стоимость ввезенных товаров определяется на основе цены сделки, указанной в договоре (контракте).

В размер облагаемого импорта товаров включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

В размер облагаемого импорта товаров (предметов лизинга) по договорам лизинга исчисленные суммы акциза по подакцизным товарам включаются на дату принятия на учет импортированных подакцизных товаров (предметов лизинга).

Размер облагаемого импорта товаров, полученных по товарообменным (бартерным) договорам (контрактам), а также договорам (контрактам), предусматривающим предоставление займа в виде вещей, определяется на основе стоимости товаров, предусмотренной договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) - стоимости, указанной в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договорах (контрактах) и товаросопроводительных документах - стоимости товаров, отраженной в бухгалтерском учете, с учетом расходов, если они не были включены в стоимость.

Размер облагаемого импорта товаров, полученных по товарообменным (бартерным) договорам (контрактам), а также договорам (контрактам), предусматривающим предоставление займа в виде вещей, определяется на основе стоимости товаров с учетом принципа определения цены в целях налогообложения.

При этом стоимость товаров определяется на основе цены товаров, предусмотренной договором (контрактом), при отсутствии цены товаров в договоре (контракте) - цены товаров, указанной в товаросопроводительных документах, при отсутствии цены товаров в договорах (контрактах) и товаросопроводительных документах - цены товаров, отраженной в бухгалтерском учете.

Размер облагаемого импорта товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, определяется на основе стоимости работ по переработке данного давальческого сырья.

Размер облагаемого импорта товаров (предметов лизинга) по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на него к лизингополучателю, определяется в размере части стоимости товара (предмета лизинга), предусмотренной на дату, установленную настоящим Кодексом, без учета вознаграждения с учетом принципа определения цены в целях налогообложения.

В случае, если понесенные расходы не включены в стоимость товара, то такие расходы подлежат включению в размер облагаемого импорта товаров (предметов лизинга) на первую дату совершения облагаемого импорта товаров (предметов лизинга).

В случае, если по договору (контракту) лизинга дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга) установлена до даты ввоза товаров (предмета лизинга) на территорию Республики Казахстан, размер облагаемого импорта на первую дату совершения облагаемого импорта товаров (предметов лизинга) определяется как сумма всех лизинговых платежей по договору (контракту) лизинга, без учета вознаграждения, дата наступления срока оплаты которых в соответствии с договором (контрактом) лизинга установлена до даты передачи товаров (предметов лизинга) лизингополучателю.

В случае досрочного погашения лизингополучателем лизинговых платежей, предусмотренных договором (контрактом) лизинга, размер облагаемого импорта на последнюю дату совершения облагаемого импорта определяется как разница между суммой всех лизинговых платежей по договору (контракту) лизинга без учета вознаграждения и погашенными платежами без учета вознаграждения.

В случае несоблюдения установленных требований настоящего Кодекса, а также в случае расторжения договора (контракта) лизинга после истечения трех лет с момента передачи имущества (предмета лизинга) размер облагаемого импорта определяется на основе стоимости товаров (предметов лизинга),

ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, с учетом принципа определения цены в целях налогообложения, уменьшенный на сумму лизинговых платежей (без учета вознаграждения) по договору (контракту) лизинга, по которым ранее были уплачены косвенные налоги. При этом в размер облагаемого импорта включается вознаграждение, предусмотренное договором (контрактом) лизинга до момента наступления указанных случаев.

Органы налоговой службы при осуществлении контроля за исполнением налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость при импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза вправе корректировать размер облагаемого импорта в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан, а также с учетом требований законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

При этом налогоплательщик самостоятельно корректирует размер облагаемого импорта с учетом указанного выше порядка, установленного Правительством Республики Казахстан, а также требований законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

При экспорте товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость.

При экспорте товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на отнесение налога на добавленную стоимость в зачет в соответствии настоящим Кодексом.

Данные положения применяются также в отношении товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам об их изготовлении, вывозимых с территории Республики Казахстан, на территории которого



выполнялись работы по их изготовлению, на территорию другого государства - члена таможенного союза. К указанным товарам не относятся товары, являющиеся результатом выполнения работ по переработке давальческого сырья.

При вывозе товаров (предметов лизинга) с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на него к лизингополучателю, по договору (контракту), предусматривающему предоставление займа в виде вещей, по договору (контракту) об изготовлении товаров применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость.

Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

- 1) договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним (далее - договоры (контракты), на основании которых осуществляется экспорт товаров, а в случае лизинга товаров или предоставления займа в виде вещей - договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты), предусматривающие предоставление займа в виде вещей, договоры (контракты) на изготовление товаров;
- 2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (на бумажном носителе с отметкой налогового органа государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее - заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов);
- 3) товаросопроводительные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза.

В случае экспорта товаров по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

4) документы, подтверждающие поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

В случае экспорта товаров по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям, предоставления займа в виде вещей, при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, учитывается наличие договора (контракта), а также документов, подтверждающих импорт товаров, полученных им по указанным операциям.

В случае вывоза товаров по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, плательщик налога на добавленную стоимость представляет в налоговый орган документы, подтверждающие поступление лизингового платежа на его банковские счета в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, в части возмещения первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга);

5) подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объект интеллектуальной собственности, а также его стоимости - в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности.

В случае реализации на территории государств - членов таможенного союза продуктов переработки давальческого сырья, ранее вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государств - членов

таможенного союза для переработки, подтверждение экспорта продуктов переработки осуществляется на основании следующих документов:

- 1) договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;
- 2) договоры (контракты), на основании которых осуществляется экспорт продуктов переработки;
- 3) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;
- 4) товаросопроводительные документы, подтверждающие вывоз давальческого сырья с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза;
- 5) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (на бумажном носителе с отметкой налогового органа государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы продукты переработки об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств);
- 6) товаросопроводительные документы, подтверждающие вывоз продуктов переработки с территории государства - члена таможенного союза.

В случае, если продукты переработки реализованы налогоплательщику государства - члена таможенного союза, на территории которого были выполнены работы по переработке давальческого сырья, - документы, подтверждающие отгрузку таких продуктов переработки;

- 7) документы, подтверждающие поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

В случае экспорта продуктов переработки по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, учитывается наличие договора (контракта), а

также документов, подтверждающих импорт товаров, полученных по указанной операции.

В случае дальнейшего экспорта на территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, продуктов переработки давальческого сырья, ранее вывезенного с территории Республики Казахстан для переработки на территории другого государства - члена таможенного союза, подтверждение экспорта продуктов переработки осуществляется на основании следующих документов:

- 1) договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;
- 2) договоры (контракты), на основании которых осуществляется экспорт продуктов переработки;
- 3) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;
- 4) товаросопроводительные документы, подтверждающие вывоз давальческого сырья с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза;
- 5) товаросопроводительные документы, подтверждающие вывоз продуктов переработки за пределы таможенного союза;
- 6) грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа государства - члена таможенного союза, осуществляющего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, а также с отметкой таможенного органа государства - члена таможенного союза, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе таможенного союза, кроме случаев, указанных в подпункте 7) настоящей статьи;
- 7) полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа государства - члена таможенного союза, производившего таможенное декларирование, в следующих случаях при:

вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи;

вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта с применением процедуры периодического декларирования;

вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта с применением процедуры временного декларирования;

8) документы, подтверждающие поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

В случае экспорта продуктов переработки по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям при определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, учитывается наличие договора (контракта), а также документов, подтверждающих импорт товаров, полученных по указанной операции.

Если иное не установлено, налогообложение международных перевозок в таможенном союзе производится в соответствии с настоящим Кодексом.

Перевозка экспортируемых товаров по системе магистральных трубопроводов в таможенном союзе считается международной, если оформление перевозки осуществляется документами, подтверждающими передачу экспортируемых товаров покупателю либо другим лицам, осуществляющим дальнейшую доставку указанных товаров до покупателя на территории таможенного союза.

Документами, подтверждающими передачу экспортируемых товаров покупателю, являются:

- 1) копия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученного экспортером от импортера товаров;
- 2) акты выполненных работ, акты приема-сдачи грузов;

### 3) счета-фактуры.

Документами, подтверждающими транспортировку по территории Республики Казахстан транзитных грузов по системе магистральных трубопроводов в таможенном союзе, являются:

- 1) акты выполненных работ, акты приема-сдачи грузов;
- 2) счета-фактуры.

Работы по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке при соблюдении условий переработки товаров и срока переработки давальческого сырья, предусмотренных настоящим Кодексом.

В случае выполнения налогоплательщиком Республики Казахстан работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государства - члена таможенного союза, с последующим вывозом продуктов переработки на территорию того же государства - члена таможенного союза, подтверждением факта выполнения работ по переработке давальческого сырья налогоплательщиком Республики Казахстан являются:

- 1) договоры (контракты), заключенные между налогоплательщиками государств - членов таможенного союза;
- 2) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;
- 3) документы, подтверждающие ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан (в том числе обязательство о ввозе (вывозе) продуктов переработки);

- 4) документы, подтверждающие вывоз продуктов переработки с территории Республики Казахстан (в том числе исполнение обязательства о ввозе (вывозе) продуктов переработки);
- 5) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подтверждающее уплату налога на добавленную стоимость со стоимости работ по переработке давальческого сырья;
- 6) документы, предусмотренные пунктом 4 статьи 635 настоящего Кодекса, подтверждающие поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- 7) заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров.

В случае выполнения налогоплательщиком Республики Казахстан работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории одного государства - члена таможенного союза, с последующей реализацией продуктов переработки на территорию другого государства - члена таможенного союза, для подтверждения факта выполнения работ по переработке давальческого сырья налогоплательщиком Республики Казахстан представляются:

- 1) договоры (контракты) на переработку давальческого сырья, на поставку готовой продукции, заключенные между налогоплательщиками государств - членов таможенного союза;
- 2) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;
- 3) акты приема-сдачи давальческого сырья и готовой продукции;

- 4) документы, подтверждающие ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан (в том числе обязательство о ввозе (вывозе) продуктов переработки);
- 5) документы, подтверждающие вывоз продуктов переработки с территории Республики Казахстан (в том числе исполнение обязательства о ввозе (вывозе) продуктов переработки);
- 6) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подтверждающее уплату налога на добавленную стоимость со стоимости работ по переработке давальческого сырья, полученное от собственника давальческого сырья;
- 7) заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров.

В случае выполнения налогоплательщиком Республики Казахстан работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории одного государства - члена таможенного союза, с последующей реализацией продуктов переработки на территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, для подтверждения факта выполнения работ по переработке давальческого сырья налогоплательщиком Республики Казахстан представляются:

- 1) договоры (контракты), заключенные между налогоплательщиками государств - членов таможенного союза;
- 2) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;
- 3) документы, подтверждающие ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан (в том числе обязательство о ввозе (вывозе) продуктов переработки);
- 4) документы, подтверждающие вывоз продуктов переработки с территории Республики Казахстан (в том числе исполнение обязательства о ввозе (вывозе) продуктов переработки);



- 5) копия грузовой таможенной декларации, оформленной при вывозе товаров на территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, в таможенной процедуре экспорта, заверенной таможенным органом государства - члена таможенного союза, осуществившим таможенное декларирование;
- 6) документы, предусмотренные пунктом 4 статьи 635 настоящего Кодекса, подтверждающие поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- 7) заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров.

Работы по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза с последующей реализацией продуктов переработки на территории Республики Казахстан, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по установленной ставке.

В случае осуществления ввоза (вывоза) давальческого сырья на переработку налогоплательщиком Республики Казахстан представляется обязательство о вывозе (ввозе) продуктов переработки, а также его исполнение в порядке, по форме и в сроки, которые утверждены уполномоченным органом.

Переработка давальческого сырья должна соответствовать условиям переработки товаров, установленным Правительством Республики Казахстан.

Заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров должно содержать следующие сведения:

- 1) наименования, классификацию товаров и продуктов переработки в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количество и стоимость;

- 2) дату и номер договора (контракта) на переработку, срок переработки;
- 3) нормы выхода продуктов переработки;
- 4) характер переработки;
- 5) сведения о лице, осуществляющем переработку.

По мотивированному запросу лица с разрешения налогового органа допускается замена продуктов переработки товарами, произведенными переработчиком ранее, если они совпадают по своему описанию, количеству, стоимости, качеству и техническим характеристикам с продуктами переработки.

Срок переработки давальческого сырья, вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государства - члена таможенного союза, а также ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, определяется согласно условиям договора (контракта) на переработку давальческого сырья и не может превышать два года с даты принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья.

В случае превышения срока, установленного в пункте 1 настоящей статьи, давальческое сырье, ввезенное для переработки на территорию Республики Казахстан, в целях налогообложения признается облагаемым импортом и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость с даты ввоза товаров на территорию Республики Казахстан в соответствии с настоящей главой.

В случае превышения установленного срока давальческое сырье, вывезенное для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства - члена таможенного союза, в целях налогообложения признается облагаемым оборотом по реализации и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость с даты вывоза товаров с территории Республики Казахстан по установленной ставке.

Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации:

- 1) работ, услуг, если местом их реализации является Республика Казахстан;
- 2) услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, включая его восстановление, замену составных частей.

Документами, подтверждающими оказание услуг, указанных в настоящем подпункте, являются предусмотренные документы.

Перечень указанных услуг утверждается Правительством Республики Казахстан;

- 3) обороты по реализации товаров, произведенных из товаров, указанных в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи, при их реализации на территории Республики Казахстан налогоплательщиками, определенными в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи.

Освобождается от налога на добавленную стоимость:

- 1) импорт товаров, предусмотренных статьей 255 настоящего Кодекса.  
Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость импорта товаров в рамках таможенного союза, указанных в настоящем подпункте, определяется Правительством Республики Казахстан;
- 2) ввоз на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза товаров, предназначенных для переработки, а также товаров, с помощью которых осуществляются операции по переработке товаров. При этом перечень импортируемых товаров и перечень налогоплательщиков, осуществляющих ввоз таких товаров, а также порядок отнесения товаров и налогоплательщиков к указанным перечням определяются Правительством Республики Казахстан.

Временный ввоз на территорию Республики Казахстан товаров, предусмотренных перечнем, утвержденным Правительством Республики Казахстан, освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом.

Под временным ввозом товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза понимается ввоз товаров, в том числе транспортных средств, на территорию Республики Казахстан с обязательством о последующем вывозе с территории Республики Казахстан без изменения свойств и характеристик ввезенных товаров.

При этом отдельными налогоплательщиками представляется обязательство о последующем вывозе с территории Республики Казахстан временно ввезенных товаров, транспортных средств и его исполнение по форме, в порядке и сроки, которые установлены уполномоченным органом.

Срок временного ввоза товаров определяется лицом, осуществляющим временный ввоз товаров, в соответствии с целями и обстоятельствами такого ввоза, но не может превышать два года с даты представления обязательства о последующем вывозе с территории Республики Казахстан таких временно ввезенных товаров.

Исполнение налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность без образования постоянного учреждения, при временном ввозе на территорию Республики Казахстан товаров, не предусмотренных указанным перечнем, производится в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом.

В случае невывоза товаров, временно ввезенных на территорию Республики Казахстан, по которым не был уплачен налог на добавленную стоимость при ввозе, такой ввоз товаров в целях налогообложения признается облагаемым импортом и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость с даты ввоза товаров на территорию Республики Казахстан по установленной ставке.

В случае использования товаров, ранее ввезенных на территорию Республики Казахстан, в иных целях, чем те, в связи с которыми в соответствии

с законодательством Республики Казахстан предоставлено освобождение от налога на добавленную стоимость по импорту, налог на добавленную стоимость по импорту таких товаров подлежит уплате на последнюю дату срока, установленного настоящим Кодексом для уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товара.

Вознаграждение, выплачиваемое лизингополучателем-налогоплательщиком Республики Казахстан лизингодателю другого государства - члена таможенного союза по договору лизинга, освобождается от налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость относится в зачет в установленном порядке.

При импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза отнесению в зачет подлежит сумма налога на добавленную стоимость по импортированным товарам, уплаченного в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан, в пределах исчисленных и (или) начисленных.

Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет при импорте товаров по договору (контракту) лизинга, является сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет, но не более суммы налога на добавленную стоимость, приходящегося на размер облагаемого импорта за налоговый период. При этом суммы налога на за предыдущие налоговые периоды и уплаченные, в том числе путем проведения зачета в установленном порядке в текущем налоговом периоде, подлежат зачету в текущем налоговом периоде.

При передаче лизингодателем-налогоплательщиком Республики Казахстан товаров (предметов лизинга) в лизинг, подлежащих получению лизингополучателем-налогоплательщиком другого государства - члена таможенного союза, сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего

отнесению в зачет лизингодателем-налогоплательщиком Республики Казахстан, определяется в части, приходящейся на стоимость товаров (предметов лизинга) по полученному лизинговому платежу, без учета вознаграждения.

Порядок выписки счетов-фактур определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

В случае экспорта товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пяти календарных дней после даты совершения оборота по реализации товаров.

В случае выполнения работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, счет-фактура выписывается на дату подписания документа, подтверждающего выполнение работ по переработке давальческого сырья.

Счет-фактура, выписываемый в случаях, указанных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, должен соответствовать требованиям, установленным пунктом 5 статьи 263 настоящего Кодекса, а также отражать:

- 1) дату совершения оборота по реализации;
- 2) ИНН/КПП - идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет - покупателя из Российской Федерации;
- 3) УНП - учетный номер плательщика - покупателя из Республики Беларусь.

При передаче лизингодателем-налогоплательщиком Республики Казахстан товаров (предметов лизинга) в лизинг, подлежащих получению лизингополучателем-налогоплательщиком другого государства - члена таможенного союза, счет-фактура выписывается на дату каждого лизингового платежа без учета вознаграждения в размере части первоначальной стоимости

товара (предмета лизинга), предусмотренной договором лизинга, но не более суммы фактически полученного платежа.

Сумма вознаграждения лизингодателя-налогоплательщика Республики Казахстан в счете-фактуре должна быть выделена отдельной строкой.

В случае, если товары приобретаются налогоплательщиком Республики Казахстан на основании договора (контракта) с налогоплательщиком другого государства - члена таможенного союза, уплата налога на добавленную стоимость осуществляется налогоплательщиком Республики Казахстан, на территорию которой импортированы товары, - собственником товаров либо комиссионером, поверенным (оператором).

Под собственником товаров следует понимать лицо, которое обладает правом собственности на товары или к которому переход права собственности на товары предусматривается договором (контрактом).

В случае, если товары приобретаются налогоплательщиком Республики Казахстан на основании договора (контракта) с налогоплательщиком другого государства - члена таможенного союза и при этом товары импортируются с территории третьего государства - члена таможенного союза, налог на добавленную стоимость уплачивается налогоплательщиком Республики Казахстан, на территорию которой импортированы товары, - собственником товаров.

В случае, если товары реализуются налогоплательщиком одного государства - члена таможенного союза на основании договора комиссии, поручения налогоплательщику Республики Казахстан и импортируются с территории третьего государства - члена таможенного союза, уплата налога на добавленную стоимость осуществляется налогоплательщиком Республики Казахстан, на территорию которой импортированы товары, - комиссионером, поверенным.

В случае, если налогоплательщик Республики Казахстан приобретает на выставочно-ярмарочной торговле, организованной другим налогоплательщиком Республики Казахстан, товары, ранее импортированные на территорию Республики Казахстан налогоплательщиком другого государства - члена таможенного союза, по которым не был уплачен налог на добавленную стоимость, уплата налога на добавленную стоимость осуществляется налогоплательщиком Республики Казахстан, собственником товаров либо комиссионером, поверенным (оператором), если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

При приобретении налогоплательщиком Республики Казахстан на выставочно-ярмарочной торговле, организованной налогоплательщиком Республики Казахстан, товаров, ранее импортированных на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, по которым не был уплачен налог на добавленную стоимость, уплата налога на добавленную стоимость осуществляется собственником товаров при наличии договоров (контрактов) с нерезидентом на их куплю-продажу.

При отсутствии договоров (контрактов) на куплю-продажу товаров уплата налога на добавленную стоимость по таким товарам осуществляется налогоплательщиком Республики Казахстан, организовавшим выставочно-ярмарочную торговлю.

Налогоплательщик Республики Казахстан, организующий выставочно-ярмарочную торговлю, обязан письменно уведомить о проведении такой торговли налоговый орган по месту нахождения за десять рабочих дней до начала ее проведения с приложением списка участников торговли из государств - членов таможенного союза.

Порядок контроля за уплатой налога на добавленную стоимость по выставочно-ярмарочной торговле определяется уполномоченным органом.



В случае, если товары приобретаются на основании договора между налогоплательщиком Республики Казахстан и налогоплательщиком государства, не являющегося членом таможенного союза, и при этом товары импортируются с территории другого государства - члена таможенного союза, налог на добавленную стоимость уплачивается налогоплательщиком Республики Казахстан, на территорию которого импортированы товары, - собственником товаров либо комиссионером, поверенным (оператором).

При ввозе товаров на территорию Республики Казахстан комиссионером (поверенным) на основе договоров комиссии (поручения) обязанность по исчислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость по импортированным товарам возлагается на комиссионера (поверенного).

При этом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные комиссионером (поверенным) по товарам, импортированным на территорию Республики Казахстан, подлежат отнесению в зачет покупателем таких товаров на основании счета-фактуры, выставленного комиссионером (поверенным) в адрес покупателя, а также копии декларации по косвенным налогам по импортированным товарам и копии заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, содержащего отметку налогового органа.

Реализация товаров, выполнение работ или оказание услуг комиссионером от своего имени и за счет комитента не являются оборотом по реализации комиссионера.

Реализация товаров, выполнение работ или оказание услуг поверенным от имени и за счет доверителя не являются оборотом по реализации поверенного.

Выписка счетов-фактур по товарам, ввезенным на территорию Республики Казахстан по договорам комиссии (поручения), заключенным между комитентом (доверителем) - налогоплательщиком государства - члена таможенного союза и комиссионером (поверенным) налогоплательщиком Республики Казахстан, реализующим товары на территории Республики

Казахстан, осуществляется комиссионером (поверенным). При этом счет-фактура выписывается с указанием статуса поставщика - «комиссионер» («поверенный»).

В счете-фактуре, выписываемом комиссионером (поверенным) покупателю, должны быть указаны установленные реквизиты, стоимость товаров без учета налога на добавленную стоимость, а также номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, прилагаемого к счету-фактуре.

Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного комиссионером (поверенным) по импортируемым товарам, в счете-фактуре выделяется отдельной строкой.

К такому счету-фактуре прилагаются полученные от комиссионера (поверенного) копия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и копия декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, являющаяся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость, уплаченного при импорте товаров комиссионером (поверенным).

Налог на добавленную стоимость по импортированным товарам, уплаченный комиссионером (поверенным) при импорте товаров на территорию Республики Казахстан, не подлежит отнесению в зачет комиссионером (поверенным).

Датой совершения облагаемого импорта при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан на основании договоров комиссии (поручения) является дата принятия на учет комиссионером (поверенным) импортированных товаров. Для целей настоящего пункта датой принятия на учет является дата составления первичного документа, составленного комитентом (доверителем) в адрес комиссионера (поверенного), подтверждающего передачу товаров.

При реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии (поручения), размер

облагаемого оборота комиссионера (поверенного) определяется на основе вознаграждения.

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в таможенном союзе определяется в соответствии с главой 36 настоящего Кодекса.

При экспорте товаров в государства - члены таможенного союза или выполнении работ по переработке давальческого сырья плательщик налога на добавленную стоимость обязан представить в налоговый орган одновременно с декларацией по налогу на добавленную стоимость с учетом положений настоящего Кодекса:

1) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученное от налогоплательщика государства - члена таможенного союза, импортировавшего товары (в том числе продукты переработки давальческого сырья).

В случае экспорта подакцизных товаров представляется дополнительно копия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;

2) реестр счетов-фактур по реализованным в государства - члены таможенного союза в течение налогового периода товарам или выполненным работам по переработке давальческого сырья, являющийся приложением к декларации по налогу на добавленную стоимость. Формы реестров счетов-фактур по реализованным в государства - члены таможенного союза товарам или выполненным работам по переработке давальческого сырья устанавливаются уполномоченным органом.

При импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам, в том числе по договорам

(контрактам) лизинга, не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, если иное не установлено настоящим пунктом.

Одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

1) заявление (заявления) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде.

Форма заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, правила его заполнения и представления утверждаются уполномоченным органом;

2) выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, и (или) иной платежный документ, предусмотренный банковским законодательством Республики Казахстан, подтверждающий исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, выданный уполномоченным органом, подтверждающий предоставление налогоплательщику права на изменение срока уплаты налога, или документы, подтверждающие освобождение от налога на добавленную стоимость, с учетом требований настоящего Кодекса.

При этом указанные документы не представляются при ином порядке уплаты налога на добавленную стоимость, а также в случае наличия переплаты на лицевых счетах по налогу на добавленную стоимость по импортированным товарам, которая подлежит зачету в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость по импортированным товарам при условии, что налогоплательщиком не подано заявление на зачет указанных сумм переплаты по другим видам налогов и платежей или возврат на расчетный счет.

По договорам (контрактам) лизинга указанные в настоящем подпункте документы представляются в срок, установленный в настоящем пункте, по

сроку лизингового платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, приходящегося на отчетный налоговый период;

3) товаросопроводительные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории государства - члена таможенного союза на территорию Республики Казахстан.

Указанные документы не представляются в случае, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством Республики Казахстан;

4) счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза при отгрузке товаров, в случае, если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза;

5) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию Республики Казахстан с территории государства - члена таможенного союза, в случае лизинга товаров (предметов лизинга) - договоры (контракты) лизинга, в случае предоставления займа в виде вещей - договоры займа, договоры (контракты) об изготовлении товаров, договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

6) информационное сообщение, представленное налогоплательщику Республики Казахстан налогоплательщиком другого государства - члена таможенного союза, либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом таможенного союза (подписанное руководителем (индивидуальным предпринимателем), и заверенное печатью организации), реализующим товары, импортированные с территории третьего государства - члена таможенного союза, о следующих сведениях о налогоплательщике третьего государства - члена таможенного союза и договоре (контракте), заключенном с налогоплательщиком этого третьего государства - члена таможенного союза о приобретении импортированного товара:

номер, идентифицирующий лицо в качестве налогоплательщика государства - члена таможенного союза;

полное наименование налогоплательщика (организации (индивидуального предпринимателя) государства - члена таможенного союза;

место нахождения (жительства) налогоплательщика государства - члена таможенного союза;

номер и дата контракта (договора);

номер и дата спецификации.

В случае, если налогоплательщик государства - члена таможенного союза, у которого приобретается товар, не является собственником реализуемого товара (является комиссионером, поверенным), то сведения, указанные в абзацах втором - шестом настоящего подпункта, представляются также в отношении собственника реализуемого товара.

В случае представления информационного сообщения на иностранном языке обязательно наличие перевода на казахский и русский языки.

Информационное сообщение не представляется в случае, если сведения, предусмотренные настоящим подпунктом, содержатся в договоре (контракте);

7) договоры (контракты) комиссии или поручения (в случаях их заключения);

8) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза, по договорам комиссии или поручения.

В случае розничной купли-продажи при отсутствии указанных документов представляются документы, подтверждающие получение (либо приобретение) импортированных на территорию Республики Казахстан товаров (в том числе чеки контрольно-кассовой машины, товарные чеки, закупочные акты).

Документы могут быть представлены в копиях, заверенных подписями руководителя и главного бухгалтера (при его наличии), а также печатью

налогоплательщика, за исключением случаев, когда у налогоплательщика печать отсутствует по основаниям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан.

По договорам (контрактам) лизинга налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга), одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы, предусмотренные подпунктами 1) - 8) настоящего пункта. В последующем налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы (их копии).

В случае, если дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренная в договоре (контракте) лизинга, наступает после ввоза товаров (предмета лизинга) на территорию Республики Казахстан, налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга), одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы. При этом налогоплательщик в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам и заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не отражает налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

В случае, если по договору (контракту) лизинга дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга) установлена до даты ввоза товаров (предметов лизинга) на территорию Республики Казахстан, налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем принятия на учет

импортированных товаров (предметов лизинга), одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортным товарам предусмотренные документы.

В последующем налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортным товарам документы (их копии).

По решению юридического лица представление документов, предусмотренных настоящим пунктом, а также уплата косвенных налогов может осуществляться в налоговом органе по месту нахождения его структурного подразделения - получателя импортных товаров.

Налог на добавленную стоимость по импортным товарам уплачивается по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщиков не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Сумма косвенных налогов, исчисленная к уплате по декларации по косвенным налогам по импортным товарам, должна соответствовать сумме косвенных налогов, исчисленной в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Декларация по косвенным налогам по импортным товарам и заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов представляются налогоплательщиками на бумажном носителе и в электронном виде.

Форма декларации по косвенным налогам по импортным товарам, правила ее составления и представления утверждаются уполномоченным органом.

Налоговым периодом для исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, товаров (предметов лизинга) по договорам (контрактам)



лизинга, на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза является календарный месяц, в котором приняты на учет такие импортированные товары (наступает срок платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга).

При этом допускается исполнение налогового обязательства в течение налогового периода.

Принятая органом налоговой службы декларация по косвенным налогам по импортированным товарам и заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов считаются не представленными в налоговые органы в указанных случаях, а также в случае непредставления документов.

Подтверждение налоговыми органами факта уплаты налога на добавленную стоимость по импортированным товарам в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов путем проставления соответствующей отметки либо мотивированный отказ в подтверждении осуществляется в случаях и в порядке, которые предусмотрены уполномоченным органом.

При этом проставление указанной отметки также не производится и представляется мотивированный отказ при неисполнении налогоплательщиком налогового обязательства по уплате сумм косвенных налогов, исчисленным в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, и в случае невыполнения условий.

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученное налогоплательщиком Республики Казахстан от налогоплательщика государства - члена таможенного союза, импортировавшего товары (в том числе продукты переработки давальческого сырья), представляется налогоплательщиком Республики Казахстан, осуществившим экспорт товаров в государства - члены таможенного союза или выполнившим работы по переработке давальческого сырья, в соответствии с настоящим Кодексом.

При этом налогоплательщик вправе представить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в налоговый орган в течение ста восьмидесяти календарных дней с даты совершения оборота:

по реализации товаров при экспорте товаров;

по реализации работ, услуг в случае выполнения работ по переработке давальческого сырья.

При непредставлении налогоплательщиком Республики Казахстан, осуществившим экспорт товаров в государства - члены таможенного союза или выполнившим работы по переработке давальческого сырья, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов на бумажном носителе в установленный срок оборот по реализации товаров при экспорте товаров или по реализации работ, услуг в случае выполнения работ по переработке давальческого сырья подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по установленной ставке в бюджет по сроку уплаты за налоговый период, на который приходится дата совершения оборота по реализации.

Начисление сумм налога на добавленную стоимость производится налоговым органом в порядке, установленном уполномоченным органом.

В случае несвоевременной и неполной уплаты суммы налога на добавленную стоимость налоговый орган применяет способы обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания в установленном порядке.

В случае представления плательщиком налога на добавленную стоимость заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по истечении срока, уплаченные суммы налога на добавленную стоимость подлежат зачету и возврату в соответствии с настоящим Кодексом. При этом уплаченные суммы пени возврату не подлежат.

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов подлежит отзыву из органов налоговой службы на основании налогового заявления

налогоплательщика об отзыве налоговой отчетности, представленного в налоговый орган по месту нахождения (жительства) налогоплательщика.

Налогоплательщик вправе представить указанное налоговое заявление в случаях:

- 1) отзыва ошибочно представленного заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- 2) внесения изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в том числе в предусмотренном случае.

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов считается ошибочно представленным в случае, если обязанность по представлению такого заявления настоящим Кодексом не предусмотрена.

Внесение изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов производится налогоплательщиком путем отзыва ранее представленного заявления с одновременным представлением нового заявления.

Одновременно с отзывом заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в лицевых счетах налогоплательщика налоговым органом по месту нахождения (жительства) осуществляется сторнирование исчисленных сумм косвенных налогов.

Одновременно с внесением изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов налогоплательщик обязан представить дополнительную декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам.

Дополнительной декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам является налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения по косвенным налогам по импортированным товарам, по которым данное лицо является налогоплательщиком.

При этом дополнительной декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам по уведомлению является налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля по косвенным налогам по импортированным товарам, по которым данное лицо является налогоплательщиком.

Не допускается внесение налогоплательщиком изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов:

- 1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных проверок и тематических проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам, указанным в предписании на проведение налоговой проверки;
- 2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с учетом восстановленного срока подачи жалобы по налогу на добавленную стоимость и акцизам, указанным в жалобе налогоплательщика.

Порядок отзыва заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов устанавливается уполномоченным органом.

В случае осуществления возврата товаров, импортированных на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, по причине ненадлежащего качества и (или) некомплектности, до истечения месяца, в котором такие товары ввезены, отражение сведений по таким товарам в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам не производится.

Подтверждением возврата товаров являются предусмотренные документы. При этом данные документы представляются импортером

одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам.

При возврате товаров после истечения месяца, в котором такие товары ввезены, сведения по таким товарам подлежат отражению в дополнительной декларации по косвенным налогам по импортированным товарам.

В указанных случаях налогоплательщик в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов должен отразить сведения о ввезенных товарах (в том числе о товарах, возвращенных по причинам ненадлежащего качества и (или) некомплектности).

Налогоплательщик имеет право на отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и представление нового заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по фактически ввезенным товарам при представлении следующих документов:

- 1) согласованной налогоплательщиком-экспортером и налогоплательщиком-импортером претензии (акта приемки) по количеству;
- 2) заключения (акта) независимой экспертизы, подтверждающего ненадлежащее качество и (или) некомплектность;
- 3) подтверждения компетентного налогового органа государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, о проведении корректировки размера облагаемого оборота при экспорте таких товаров налогоплательщиком-экспортером.

По обращению налогоплательщика органы налоговой службы направляют запрос о представлении указанного подтверждения.

Не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость:

- 1) утрата товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан;
- 2) порча товаров, возникшая в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота.

### **Акцизы.**

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Республики Казахстан и импортируемые на территорию Республики Казахстан, указанные в настоящем Кодексе.

Понятия, применяемые в таможенном союзе, предусмотрены ратифицированными Республикой Казахстан международными договорами, заключенными между государствами - членами таможенного союза.

Если в ратифицированных Республикой Казахстан международных договорах, заключенных между государствами - членами таможенного союза, не предусмотрены понятия, используемые в настоящем разделе, применяются понятия, предусмотренные в соответствующих статьях настоящего Кодекса, гражданском и других отраслях законодательства Республики Казахстан.

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, которые:

- 1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;
- 2) импортируют подакцизные товары на территорию Республики Казахстан;
- 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;
- 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров, если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- 5) осуществляют реализацию конкурсной массы подакцизных товаров, если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 6) осуществляют сборку (комплектацию) предусмотренных подакцизных товаров.

Плательщиками акцизов являются также юридические лица-нерезиденты и их структурные подразделения.

Плательщиками акцизов не являются уполномоченные государственные органы, осуществляющие реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров.

Подакцизными товарами являются:

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) табачные изделия;
- 4) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- 5) моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов; автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3 000 кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов); моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой, с объемом двигателя более 3 000 кубических

сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов); \*

б) сырая нефть, газовый конденсат;

7) спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

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

Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в соответствии с настоящим Кодексом 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.

Исчисление суммы акциза производится по следующим ставкам:

1) на подакцизные товары:

<b>№ п/п</b>	<b>Код ВЭД ЕврАзЭС</b>	<b>ТН</b>	<b>Виды подакцизных товаров</b>	<b>Ставки акцизов (в тенге за единицу измерения)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>		<b>3</b>	<b>4</b>
1.	Из 2207		Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных	600 тенге/литр



		процентов или более (кроме спирта этилового неденатурированного, реализуемого для производства алкогольной продукции, лечебных и фармацевтических препаратов, отпускаемого государственным медицинским учреждениям в пределах установленных квот), этиловый спирт и прочие спирты денатурированные, любой концентрации (кроме спирта этилового (этанола) денатурированного топливного (не бесцветного, окрашенного) для потребления на внутреннем рынке)	
2.	Из 2207	Спирт этиловый (этанол) денатурированный топливный (не бесцветный, окрашенный для потребления на внутреннем рынке)	1,0 тенге/литр
3.	Из 2208	Спирт этиловый неденатурированный, спиртовые настойки и прочие спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 объемных процентов (кроме спирта этилового неденатурированного, реализуемого для производства алкогольной продукции, лечебных и фармацевтических препаратов, отпускаемого государственным медицинским учреждениям в пределах установленных квот)	750 тенге/литр 100% спирта
4.	Из 2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных	60 тенге/литр

		процентов или более, реализуемый для производства алкогольной продукции	
5.	Из 2208	Спирт этиловый неденатурированный, спиртовые настойки и прочие спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 объемных процентов, реализуемые для производства алкогольной продукции	75 тенге/литр 100% спирта
5-1.	Из 3003, 3004	Спиртосодержащая медицинская продукция назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства	500 тенге/литр 100% спирта
6.	2208	Алкогольная продукция (кроме коньяка, бренди, вин, виноматериала и пива)	500 тенге/литр 100% спирта
7.	2208	Коньяк, бренди (кроме коньяка, бренди, произведенных из коньячного спирта отечественного производства)	325 тенге/литр 100% спирта
8.	2208	Коньяк, бренди, произведенные из коньячного спирта отечественного производства	170 тенге/литр 100% спирта
9.	2204, 2205, 2206 00	Вина	35 тенге/литр
10.	из 2204, 2205, 2206 00	Виноматериал (кроме реализуемого для производства этилового спирта и алкогольной продукции)	170 тенге/литр
11.	из 2204,	Виноматериал, реализуемый для	20

	2205, 2206 00	производства этилового спирта и алкогольной продукции	тенге/литр
12.	2203 00	Пиво	26 тенге/литр
13.	2202 90 100 1	Пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента	0 тенге/литр

Действие строк 14 - 18 приостановлено до 1 января 2014 года, с 1 января 2011 года до 1 января 2012 года действуют ставки акцизов, установленные подпунктом 3-1 статьи 21 Закона РК от 10.12.08 г. № 100-IV

14.	из 2402	Сигареты с фильтром	1960 тенге/1000 штук
15.	из 2402	Сигареты без фильтра, папиросы	1200 тенге/1000 штук
16.	из 2402	Сигариллы	2400 тенге/1000 штук
17.	из 2402	Сигары	190 тенге/ штука
18.	из 2403	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за	2450 тенге/ килограмм

		исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин	
19.	из 2709 00	Сырая нефть, газовый конденсат	0 тенге/тонна
20.	из 8702	моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3 000 куб. см, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов	100 тенге/куб. см
	из 8703	автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов)	
	из 8704	моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой, с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов)	

2) на подакцизные товары:

№ п/п		Ставки акцизов на 1 тонну (в тенге)	
		Бензин (за исключением авиационного) (код ТН ВЭД ЕврАзЭС 2710 11410 0-2710 11590 0)	Дизельное топливо (код ТН ВЭД ЕврАзЭС 2710 19 3100- 2710 19 490 0)
1	2	3	4
1.	Оптовая реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива собственного производства	4500	540
2.	Оптовая реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива	0	0
3.	Розничная реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, использование на собственные производственные нужды	5000	600
4.	Розничная реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного) и дизельного	500	60

	топлива, использование на собственные производственные нужды		
5.	Импорт	4500	540

В случае, когда единицей измерения объема при реализации бензина (за исключением авиационного) в розничной торговле является литр, перевод литров в тонны осуществляется по следующей формуле:

$$M = \frac{V \times 0,730}{1000}, \text{ где:}$$

M - объем реализованного бензина (за исключением авиационного), в тоннах;

V - объем реализованного бензина (за исключением авиационного), в литрах;

0,730 - показатель плотности для всех видов бензина (за исключением авиационного), кг/литр.

В случае, когда единицей измерения объема при реализации дизельного топлива в розничной торговле является литр, перевод литров в тонны осуществляется по следующей формуле:

$$M = \frac{V \times 0,769}{1000}, \text{ где:}$$

M - объем реализованного дизельного топлива, в тоннах;

V - объем реализованного дизельного топлива, в литрах;

0,769 - показатель плотности для дизельного топлива, кг/литр.

Примечание. Номенклатура товара определяется кодом ТН ВЭД ЕврАзЭС и (или) наименованием товара.

**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, в том числе подакцизных;

взнос в уставный капитал;

использование подакцизных товаров при натуральной оплате;

отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим структурным подразделениям;

использование производителем произведенных и (или) добытых, и (или) розлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;

перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства;

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

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

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

5) порча, утрата подакцизных товаров;

6) импорт подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан.

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

Освобождаются от обложения акцизом:

- 1) экспорт подакцизных товаров, если он отвечает установленным требованиям;
- 2) спирт этиловый в пределах квот, определяемых уполномоченным государственным органом по контролю за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции, отпускаемый:

для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов при наличии у производителя лицензии Республики Казахстан на право производства указанной продукции;

государственным медицинским учреждениям при наличии соответствующей лицензии;

- 3) подакцизные товары, подлежащие перемаркировке учетно-контрольными или акцизными марками нового образца, если по указанным товарам акциз был ранее уплачен;

- 4) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

Во всех случаях датой совершения операции является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров получателю.

В случае реализации производителем произведенных им подакцизных товаров через сеть своих структурных подразделений датой совершения операции является день отгрузки товаров структурным подразделениям.

При передаче подакцизных товаров, являющихся давальческим сырьем, датой совершения операции является день передачи указанных товаров подрядчику (переработчику).

При изготовлении подакцизных товаров из давальческого сырья датой совершения операции является день передачи изготовленных подакцизных товаров заказчику или лицу, указанному заказчиком.



Срок переработки давальческого сырья, являющегося подакцизным, вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государства - члена таможенного союза, а также ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, определяется согласно условиям договора (контракта) на переработку давальческого сырья и не может превышать два года с даты принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья.

В случае превышения установленного срока переработки давальческого сырья объектом обложения акцизом является предполагаемый объем продукта переработки в соответствии с условиями договора (контракта), по предусмотренным ставкам.

В случае осуществления ввоза (вывоза) давальческого сырья на переработку налогоплательщиком Республики Казахстан представляется обязательство о вывозе (ввозе) продуктов переработки, а также его исполнение в порядке, по форме и в сроки, которые утверждены уполномоченным органом.

При использовании подакцизных товаров для собственных производственных нужд и собственного производства подакцизных товаров датой совершения операции является день передачи указанных товаров для такого использования.

При перемещении подакцизных товаров, осуществляемом производителем с адреса производства, датой совершения операции является день перемещения подакцизных товаров с указанного в лицензии адреса производства.

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

В случае утраты подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок датой совершения операции является день, когда произошла утрата подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок.

При импорте подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза датой совершения операции является дата принятия налогоплательщиком на учет импортированных подакцизных товаров.

При этом для целей настоящего раздела датой принятия на учет импортированных подакцизных товаров является дата оприходования таких товаров в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

По подакцизным товарам налоговая база определяется как объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

В случае установления в соответствии с настоящим Кодексом разных ставок акциза на все виды спирта и виноматериал налоговая база определяется отдельно по операциям, облагаемым по одним и тем же ставкам.

При использовании спирта и виноматериала, приобретенных производителями алкогольной продукции с акцизом по ставке ниже базовой не для производства этилового спирта и (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 акциза производятся получателем спирта или виноматериала.

Данные положения 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 на территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере, за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций.

Настоящее положение применяется также в случае порчи, утраты бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива, приобретенных для дальнейшей реализации.

Для этих целей:

- 1) под порчей подакцизного товара понимается ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в том числе на всех технологических стадиях его производства;
- 2) под утратой подакцизного товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара, в том числе на всех технологических стадиях его производства.

Не являются утратой потеря подакцизных товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан, а также потери в пределах норм, регламентируемых производителем нормативной и технической документацией.

При порче, утрате акцизных марок, учетно-контрольных марок акциз уплачивается в размере заявленного ассортимента.

Исчисление акциза по испорченным или утерянным (в том числе похищенным) учетно-контрольным маркам, предназначенным для маркировки алкогольной продукции в соответствии с настоящим Кодексом, производится исходя из установленных ставок, применяемых к объему емкости (тары), указанному на марке.

При порче, утрате акцизных марок, учетно-контрольных марок акциз не уплачивается в следующих случаях:

- 1) порча, утрата акцизных марок, учетно-контрольных марок возникли в результате чрезвычайных ситуаций;
- 2) испорченные акцизные марки, учетно-контрольные марки приняты налоговыми органами на основании акта списания к уничтожению.

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

- 1) производитель бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- 2) налогоплательщик, состоящий на регистрационном учете по отдельным видам деятельности в соответствии со статьей 574 настоящего Кодекса и осуществивший приобретение либо импорт бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива с целью их дальнейшей реализации.

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

К сфере розничной реализации бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива относятся следующие операции, осуществляемые поставщиками, указанными в пункте 1 настоящей статьи:

- 1) реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива юридическим лицам (в том числе иностранным юридическим лицам) и индивидуальным предпринимателям для их производственных нужд;
- 2) реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива физическим лицам;
- 3) использование на собственные производственные нужды произведенного или приобретенного для дальнейшей реализации бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

При реализации на экспорт подакцизных товаров для подтверждения обоснованности освобождения от налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщик в течение шестидесяти рабочих дней с даты совершения операции в обязательном порядке представляет в налоговый орган по месту нахождения следующие документы:

- 1) договор (контракт) на поставку экспортируемых подакцизных товаров;
- 2) грузовую таможенную декларацию или ее копию, заверенную таможенным органом, с отметкой таможенного органа, осуществившего выпуск подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта.

В случае вывоза подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов либо с применением процедуры неполного периодического декларирования подтверждением экспорта служит полная грузовая таможенная декларация с отметкой таможенного органа, производившего таможенное декларирование;

- 3) копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе таможенного союза.

В случае вывоза подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

4) платежные документы и выписку банка, которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров на банковские счета налогоплательщика в Республике Казахстан, открытые в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При экспорте подакцизных товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств (за исключением государств - членов таможенного союза), с которыми Республикой Казахстан заключены международные договоры, предусматривающие освобождение от акциза экспорта подакцизных товаров, дополнительно представляется копия грузовой таможенной декларации, оформленной в стране импорта подакцизных товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Казахстан в таможенной процедуре экспорта.

При экспорте подакцизных товаров на территорию государства - члена таможенного союза для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 281 настоящего Кодекса налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту нахождения одновременно с декларацией по акцизу документы, предусмотренные настоящим Кодексом, за исключением документов, указанных в настоящем Кодексе.

При этом налогоплательщик вправе представить указанные документы, за исключением декларации по акцизу, в налоговый орган в течение ста восьмидесяти календарных дней с даты совершения операции.

В случае неподтверждения реализации подакцизных товаров на экспорт такая реализация подлежит обложению акцизом в установленном порядке для реализации подакцизных товаров на территории Республики Казахстан.

В случае подтверждения реализации подакцизных товаров на экспорт по истечении установленных сроков уплаченные суммы акцизов подлежат зачету и возврату.

При этом уплаченные суммы пеней, начисленные в связи с неподтверждением реализации подакцизных товаров на экспорт на территорию государства - члена таможенного союза, возврату не подлежат.

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

Налоговая база корректируется в том налоговом периоде, в котором произведен возврат подакцизного товара.

Корректировка размера налоговой базы в соответствии с настоящей статьей 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 (контракте) случаев возврата.

Корректировка размера налоговой базы при импорте подакцизных товаров из государств - членов таможенного союза производится в соответствии с настоящим Кодексом.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза, исчисленную на установленные вычеты.

В соответствии с настоящей статьей на вычет относятся суммы акциза, уплаченные в Республике Казахстан, по подакцизным товарам, использованным в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров.

Вычету подлежат суммы акциза, уплаченного:

- 1) на территории Республики Казахстан при приобретении или импорте подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан;
- 2) за подакцизное сырье собственного производства;

3) при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья.

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 Республики Казахстан, осуществляется при наличии следующих документов:

- 1) договора купли-продажи подакцизного сырья;
- 2) платежных документов или квитанции к приходно-кассовому ордеру с приложением 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 листов (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 листов (при производстве алкогольной продукции);
- 3) акта списания подакцизного сырья в производство.

Вычет суммы акциза, уплаченного в Республике Казахстан, при импорте подакцизного сырья на территорию Республики Казахстан, осуществляется при наличии следующих документов:

- 1) договора купли-продажи подакцизного сырья;



- 2) платежных документов или иных документов, подтверждающих уплату акциза в бюджет при таможенном декларировании;
- 3) грузовой таможенной декларации на импортируемое подакцизное сырье при импорте подакцизного сырья на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами таможенного союза, или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза;
- 4) купажных листов (при производстве алкогольной продукции);
- 5) акта списания подакцизного сырья в производство.

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

- 1) договора о переработке давальческого сырья 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 Республики Казахстан или импорте подакцизного сырья, над суммой акциза, исчисленной для изготовленных из этого сырья подакцизных товаров, сумма такого превышения вычету не подлежит.

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

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

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

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

Подтверждение налоговыми органами факта уплаты акциза по импортированным с территории государств - членов таможенного союза подакцизным товарам в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов путем проставления соответствующей отметки либо мотивированный отказ в подтверждении осуществляется в порядке, предусмотренном уполномоченным органом.

Уплата акциза производится по месту нахождения объекта обложения, за некоторым исключением.

Плательщики акциза, осуществляющие оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, уплачивают акциз по месту нахождения объектов, связанных с налогообложением.

В случае импорта подакцизных товаров с территории государств - членов таможенного союза уплата акциза производится по месту нахождения (жительства) плательщика акциза.

По операциям, облагаемым акцизом, совершенным в течение налогового периода структурным подразделением, а также объектами, связанными с налогообложением, расчеты акциза составляются отдельно (далее по разделу - расчет по акцизу).

На основании расчета по акцизу определяется сумма акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение, а также объекты, связанные с налогообложением.

Плательщики акциза обязаны представить расчет по акцизу в налоговые органы по месту нахождения структурного подразделения, объектов, связанных с налогообложением, в сроки, установленные статьей 296 настоящего Кодекса.

Плательщики акциза, имеющие несколько объектов, связанных с налогообложением, зарегистрированных в одном налоговом органе, представляют один расчет по акцизу за все объекты.

Уплата акциза, включая текущие платежи, за структурные подразделения, объекты, связанные с налогообложением, производится юридическим лицом-плательщиком акциза непосредственно со своего банковского счета или возлагается на структурное подразделение.

Индивидуальные предприниматели представляют расчет по акцизу, подлежащему уплате за объекты, связанные с налогообложением, по месту нахождения объектов, связанных с налогообложением.

Применительно к акцизу налоговым периодом является календарный месяц.

По окончании каждого налогового периода плательщики акцизов обязаны представить в налоговые органы по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу.

Налогоплательщики, импортирующие подакцизные товары на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза, обязаны представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам по установленным форме и в порядке, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных

подакцизных товаров. Одновременно с такой декларацией представляются предусмотренные документы.

При этом декларация по косвенным налогам по импортированным товарам и заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов считаются не представленными в налоговый орган в предусмотренных случаях.

По импортируемым на территорию Республики Казахстан подакцизным товарам налоговая база определяется как объем, количество импортируемых подакцизных товаров в натуральном выражении.

Акцизы на импортируемые подакцизные товары с территории государств, не являющихся членами таможенного союза, уплачиваются в определяемый таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан день для уплаты таможенных платежей, за исключением предусмотренных случаев, в порядке, установленном уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

Акциз на импортируемые подакцизные товары, подлежащие маркировке, уплачивается до получения акцизных марок, учетно-контрольных марок.

При осуществлении фактического импорта подакцизных товаров, указанных в части первой настоящего пункта, сумма акциза подлежит уточнению.

Акцизы по подакцизным товарам (за исключением маркируемых подакцизных товаров), импортированным с территории государств - членов таможенного союза, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров.

Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в установленные сроки.

В случае использования подакцизных товаров, импорт которых на территорию Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан осуществлен без уплаты акцизов, в иных целях, чем те, в

связи с которыми предоставлены освобождение или иной порядок уплаты, данные подакцизные товары подлежат обложению акцизами в порядке и по ставкам акцизов, которые установлены статьями 280 и 297 настоящего Кодекса.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, предусмотренным таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Освобождаются от уплаты акциза следующие импортируемые подакцизные товары:

- 1) подакцизные товары, необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки;
- 2) подакцизные товары, оказавшиеся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу таможенного союза не пригодными к использованию в качестве изделий и материалов;
- 3) подакцизные товары, ввезенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования лицами из числа дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними. Указанные товары освобождаются от уплаты акциза в соответствии с международными договорами, участником которых является Республика Казахстан;
- 4) подакцизные товары, перемещаемые через таможенную границу таможенного союза, освобождаемые на территории Республики Казахстан в рамках таможенных процедур, установленных таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики

Казахстан, за исключением таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления;

5) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

### **Рентный налог на экспорт**

Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт:

- 1) сырую нефть, газовый конденсат, за исключением недропользователей, экспортируемых объемы сырой нефти, газового конденсата, добытые в рамках контрактов, указанных в пункте 2 статьи 308 настоящего Кодекса;
- 2) уголь.

Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт.

Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату является стоимость экспортируемых сырой нефти, газового конденсата, исчисленная исходя из фактически реализуемого на экспорт объема сырой нефти, газового конденсата и мировой цены, рассчитанной в установленном порядке.

Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт по углю является стоимость экспортируемого угля, исчисленная исходя из фактически реализуемого на экспорт объема угля.

Денежная форма уплаты рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату по решению Правительства Республики Казахстан может быть заменена натуральной формой в порядке, установленном дополнительным соглашением, заключаемым между уполномоченным государственным органом и налогоплательщиком.

Порядок уплаты рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату в натуральной форме установлен настоящим Кодексом.

При экспорте сырой нефти, газового конденсата рентный налог на экспорт исчисляется по следующим ставкам:

<b>№ п/п</b>	<b>Мировая цена</b>	<b>Ставка, в %</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	До 20 долларов США за баррель включительно	0
2.	До 30 долларов США за баррель включительно	0
3.	До 40 долларов США за баррель включительно	0
4.	До 50 долларов США за баррель включительно	7
5.	До 60 долларов США за баррель включительно	11
6.	До 70 долларов США за баррель включительно	14
7.	До 80 долларов США за баррель включительно	16
8.	До 90 долларов США за баррель включительно	17
9.	До 100 долларов США за баррель включительно	19
10.	До 110 долларов США за баррель включительно	21
11.	До 120 долларов США за баррель включительно	22
12.	До 130 долларов США за баррель включительно	23
13.	До 140 долларов США за баррель включительно	25
14.	До 150 долларов США за баррель включительно	26
15.	До 160 долларов США за баррель включительно	27
16.	До 170 долларов США за баррель включительно	29
17.	До 180 долларов США за баррель включительно	30
18.	До 190 долларов США за баррель включительно	32
19.	До 200 долларов США за баррель и выше	32

При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 2,1 процента.

Налоговым периодом по уплате рентного налога на экспорт является календарный квартал.

Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Декларация по рентному налогу на экспорт представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

### **Специальные платежи и налоги недропользователей**

При проведении операций по недропользованию в рамках контрактов на недропользование, заключенных в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, недропользователи уплачивают все налоги и другие обязательные платежи в бюджет, установленные настоящим 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.

Специальные понятия и термины имеют значения, определенные законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.



Порядок отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, маломобильных и выработанных, их перечень и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых определяются Правительством Республики Казахстан.

Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование, производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательств по их уплате, за исключением предусмотренных случаев.

Недропользователь-нерезидент, осуществляющий деятельность по контракту на недропользование, подлежит налогообложению дополнительно.

Недропользователь обязан вести отдельный налоговый учет в целях исчисления налогового обязательства по деятельности, осуществляемой в рамках каждого заключенного контракта на недропользование, а также при разработке низкорентабельного, высоковязкого, обводненного, маломобильного и выработанного месторождения (группы месторождений, части месторождения при условии осуществления деятельности по такой группе месторождений, части месторождения в рамках одного контракта) в случае исчисления по такому месторождению (группе месторождений, части месторождения при условии осуществления деятельности по такой группе месторождений в рамках одного контракта) налогов и других обязательных платежей в бюджет в порядке и по ставкам, которые отличаются от установленных настоящим Кодексом.

Данное положение не распространяется на контракты по добыче общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей.

Недропользователь, осуществляющий коммерческую добычу нефти, минерального сырья, подземных вод, а также лечебных грязей, добыча которых не предусмотрена условиями контракта на недропользование и запасы которых утверждены уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан, обязан производить по ним уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет в порядке, установленном настоящим Кодексом, до внесения соответствующих изменений и дополнений в контракт на недропользование в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Если право недропользования по одному контракту на недропользование принадлежит нескольким физическим и (или) юридическим лицам в составе простого товарищества (консорциума), налогоплательщиком по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, установленным налоговым законодательством Республики Казахстан, выступает каждый участник простого товарищества (консорциума).

Если право недропользования по одному контракту на недропользование принадлежит нескольким физическим и (или) юридическим лицам в составе простого товарищества (консорциума), то по деятельности, осуществляемой по такому контракту на недропользование, участники простого товарищества (консорциума) обязаны определить уполномоченного представителя участников простого товарищества (консорциума), ответственного за ведение сводного налогового учета по такой деятельности.

Уполномоченный представитель участников простого товарищества (консорциума) обязан вести сводный налоговый учет по деятельности, осуществляемой по контракту на недропользование, в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

В случаях осуществления операций по недропользованию в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции в качестве такого уполномоченного представителя выступает оператор.

Полномочия уполномоченного представителя участников простого товарищества (консорциума), в том числе оператора, должны быть подтверждены в соответствии с установленными требованиями.

Исполнение налоговых обязательств по контракту на недропользование производится в порядке, установленном настоящим Кодексом, участником (участниками) простого товарищества (консорциума) и (или) уполномоченным представителем участников простого товарищества (консорциума), ответственным за ведение сводного налогового учета по такой деятельности, на основании данных сводного налогового учета. При этом исполнение налоговых обязательств по представлению форм налоговой отчетности осуществляется участниками простого товарищества (консорциума) самостоятельно.

Налоговый режим, определенный в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, а также в контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, сохраняется для налогов и других обязательных платежей в бюджет, в отношении которых в соответствии с положениями такого соглашения (контракта) прямо предусмотрена стабильность налогового режима, действует исключительно в отношении сторон такого соглашения (контракта), а также в отношении операторов в течение всего установленного срока его действия, не распространяется на лиц, не являющихся сторонами такого соглашения (контракта) или операторами, и может быть изменен по взаимному соглашению сторон.

Исполнение налогового обязательства в отношении налогов, подлежащих удержанию у источника выплаты, в отношении которых недропользователь выступает в качестве налогового агента, производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по их уплате, независимо от наличия в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, и контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, положений, регулирующих порядок обложения налогами, удерживаемыми у источника выплаты.

В случае отмены отдельных видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, предусмотренных налоговым режимом соглашения (контракта) о разделе продукции, заключенного между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшего обязательную налоговую экспертизу, а также налоговым режимом контракта на недропользование, утвержденного Президентом Республики Казахстан, недропользователь продолжает производить их уплату в бюджет в порядке и размерах, которые установлены соглашением (контрактом) о разделе продукции и (или) контрактом на недропользование, до окончания срока их действия или внесения соответствующих изменений и дополнений в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Если определение оператора предусмотрено положениями соглашения (контракта) о разделе продукции, заключенного между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшего обязательную налоговую экспертизу, и исполнение налогового обязательства по данному соглашению (контракту)

осуществляется оператором, то такой оператор исполняет налоговое обязательство по указанному соглашению (контракту) согласно налоговому режиму, действующему в отношении сторон данного соглашения (контракта).

Исполнение налогового обязательства участников простого товарищества (консорциума) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции может быть осуществлено одним из нижеуказанных способов:

1) исполнение налогового обязательства участником простого товарищества (консорциума) осуществляется самостоятельно или оператором от имени и по поручению такого участника только в части обязательства, приходящегося на долю указанного участника. При этом в налоговых формах в качестве налогоплательщика указываются реквизиты участника простого товарищества (консорциума), в качестве уполномоченного представителя - реквизиты оператора;

2) исполнение налогового обязательства участников простого товарищества (консорциума) осуществляется оператором сводно по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, если это предусмотрено положениями соглашения (контракта) о разделе продукции.

При этом составление и представление (отзыв) налоговых форм осуществляется оператором в предусмотренном порядке с указанием в качестве налогоплательщика реквизитов оператора.

Если в ходе выполнения операций по недропользованию у оператора возникают налоговые обязательства как у налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с требованиями налогового законодательства, то такие налоговые обязательства исполняются оператором самостоятельно.

Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование, не освобождает недропользователя от исполнения налогового обязательства по осуществлению деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование, в соответствии с

налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на дату возникновения налогового обязательства.

Недропользователь обязан вести отдельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, для исчисления налогового обязательства по контрактной деятельности в разрезе каждого контракта на недропользование, а также при разработке низкорентабельного, высоковязкого, обводненного, малодобетного и выработанного месторождения (группы месторождений при условии осуществления деятельности по такой группе месторождений в рамках одного контракта).

Термины (понятия) означают:

- 1) прямые доходы и расходы - доходы и расходы недропользователя отчетного налогового периода, включая доходы и расходы по фиксированным активам, которые имеют прямую причинно-следственную связь с конкретным контрактом на недропользование или внеконтрактной деятельностью;
- 2) косвенные доходы и расходы - доходы и расходы недропользователя отчетного налогового периода, в том числе доходы и расходы по фиксированным активам, которые имеют прямую причинно-следственную связь с несколькими контрактами на недропользование и подлежат распределению только между такими контрактами на недропользование;
- 3) общие доходы и расходы - доходы и расходы недропользователя отчетного налогового периода, включая доходы и расходы по общим фиксированным активам, которые связаны с осуществлением контрактной и внеконтрактной деятельности и не имеют прямой причинно-следственной связи с конкретным контрактом на недропользование и (или) внеконтрактной деятельностью и требуют распределения между ними;
- 4) общие фиксированные активы - фиксированные активы, которые связаны с осуществлением контрактной и внеконтрактной деятельности и в силу

специфики их использования не имеют прямой причинно-следственной связи с конкретным контрактом на недропользование и (или) внеконтрактной деятельностью;

5) косвенные фиксированные активы - фиксированные активы, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь только с контрактами на недропользование;

6) производственная себестоимость добычи и первичной переработки (обогащения) - затраты на производство, определяемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, непосредственно связанные с извлечением полезных ископаемых из недр на поверхность и их первичной переработкой (обогащением), за исключением затрат по хранению, транспортировке, реализации полезных ископаемых, общеадминистративных и прочих затрат, не связанных непосредственно с извлечением полезных ископаемых из недр на поверхность и их первичной переработкой (обогащением).

Раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, ведется недропользователем на основании данных учетной документации в соответствии с утвержденной налоговой учетной политикой и с учетом установленных положений.

Порядок ведения раздельного налогового учета разрабатывается недропользователем самостоятельно и утверждается в налоговой учетной политике (разделе учетной политики).

Копия впервые утвержденной налоговой учетной политики (раздела учетной политики) представляется недропользователем в налоговый орган по месту своего нахождения в срок, установленный настоящим Кодексом для представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Изменения и дополнения в налоговую учетную политику (раздел учетной политики) или новый вариант налоговой учетной политики (раздела учетной политики) представляются недропользователем в налоговый орган по месту своего нахождения в течение десяти рабочих дней после их утверждения.

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, которые исчисляются в порядке, отличном от установленного настоящим Кодексом, на основании налогового режима контрактов на недропользование.

При ведении отдельного налогового учета для исчисления налогового обязательства недропользователь обязан обеспечить:

- 1) отражение в налоговом учете объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, для исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, указанных в пункте 4 настоящей статьи, по каждому контракту на недропользование отдельно от внеконтрактной деятельности;
- 2) исчисление налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также корпоративного подоходного налога - в целом по всей деятельности недропользователя;
- 3) представление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, за исключением налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу, по каждому контракту на недропользование;



- 4) представление единой декларации по корпоративному подоходному налогу в целом по деятельности недропользователя и соответствующих приложений к ней по каждому контракту на недропользование;
- 5) представление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет - в целом по всей деятельности недропользователя.

При исчислении корпоративного подоходного налога в целом по деятельности недропользователя не учитываются убытки, понесенные по какому-либо конкретному контракту на недропользование, которые недропользователь имеет право компенсировать только за счет доходов, полученных от деятельности по такому контракту на недропользование, в последующие налоговые периоды с учетом положений настоящего Кодекса.

В целях ведения раздельного налогового учета объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, все доходы и расходы недропользователя распределяются на прямые, косвенные и общие.

Классификация доходов и расходов на прямые, косвенные и общие осуществляется недропользователем самостоятельно исходя из специфики деятельности.

Прямые доходы и расходы должны быть отнесены в полном объеме только к той контрактной или внеконтрактной деятельности, с которой они имеют прямую причинно-следственную связь.

Общие доходы и расходы подлежат распределению между контрактной и внеконтрактной деятельностью и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам того контракта и внеконтрактной деятельности, с которыми они имеют причинно-следственную связь.

Косвенные доходы и расходы подлежат распределению только между контрактами на недропользование и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам того контракта, с которым они имеют причинно-следственную связь.

Распределение общих и косвенных доходов и расходов осуществляется в соответствии с методами, установленными пунктом 9 настоящей статьи, и с учетом положений пункта 8 настоящей статьи.

По общим и косвенным фиксированным активам распределению между контрактом (контрактами) на недропользование и внеконтрактной деятельностью подлежат расходы, понесенные недропользователем по данным фиксированным активам, в том числе расходы по амортизации и последующие расходы.

По общим и косвенным расходам по вознаграждениям распределению подлежит общая сумма вычета по таким вознаграждениям, определенная в соответствии с настоящим Кодексом.

По курсовой разнице распределению подлежит полученный за налоговый период итоговый (сальдированный) результат в виде превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы или превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

Налоги, подлежащие отнесению на вычеты по общим и косвенным объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, подлежат распределению в соответствии с установленными методами без соответствующего распределения самих объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

Распределение общих и косвенных доходов и расходов для каждой контрактной деятельности производится недропользователем самостоятельно с учетом специфики деятельности или проведения операций по недропользованию на основании принятых недропользователем в налоговой учетной политике одного или нескольких методов ведения отдельного налогового учета, в том числе:

- 1) по удельному весу прямых доходов, приходящихся на каждый конкретный контракт на недропользование и внеконтрактную деятельность, в общей сумме доходов, полученных недропользователем за налоговый период;
- 2) по удельному весу объемов добычи полезных ископаемых по каждому конкретному контракту на недропользование в общем объеме добычи полезных ископаемых по всем контрактам на недропользование налогоплательщика;
- 3) по удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждый конкретный контракт на недропользование и внеконтрактную деятельность, в общей сумме расходов, произведенных недропользователем за налоговый период;
- 4) по удельному весу расходов, понесенных по одной из следующих статей - прямые производственные расходы, фонд оплаты труда или стоимость фиксированных активов, приходящихся на каждый конкретный контракт на недропользование и внеконтрактную деятельность, в общей сумме расходов по данной статье, произведенных недропользователем за налоговый период;
- 5) по удельному весу среднесписочной численности работников, участвующих в контрактной деятельности, к общей среднесписочной численности работников недропользователя;
- 6) иных методов.

В отношении разных видов общих и косвенных доходов и расходов могут применяться различные методы их распределения, установленные настоящим пунктом.

Для более точного распределения общих и (или) косвенных доходов и расходов значение удельного веса, полученное в результате применения одного из вышеуказанных методов, определяется недропользователем в процентах до одной сотой доли (0,01%).

В целях исчисления корпоративного подоходного налога по контрактной деятельности недропользователь в случае передачи добытых нефти и (или) минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение), для

последующей переработки другому юридическому лицу (без перехода права собственности) и (или) структурному или иному технологическому подразделению в рамках одного юридического лица или использования на собственные производственные нужды определяет доход по такой операции по фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов.

В случае реализации минерального сырья после его первичной переработки (обогащения) в совокупный годовой доход по таким операциям включается доход, определенный на основе цены реализации, но не ниже стоимости товарной продукции, полученной в результате первичной переработки (обогащения), с учетом соблюдения законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Иным технологическим подразделением юридического лица признается шахта, рудник, карьер, дробильный завод (установка), обогатительная фабрика, перерабатывающий, производственный или металлургический цех (завод).

Данные Положения о ведении отдельного налогового учета для исчисления налогового обязательства, за исключением налогового обязательства по налогу на добычу полезных ископаемых, не распространяются на налоговое обязательство, возникающее по следующим видам контрактов на недропользование:

- 1) на разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых;
- 2) на разведку и (или) добычу подземных вод;
- 3) на разведку и (или) добычу лечебных грязей;
- 4) на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей.

Операции и (или) результаты деятельности по контрактам на недропользование, являющиеся частью деятельности по контрактам на проведение нефтяных или горнорудных операций, подлежат отражению в налоговом учете по соответствующему нефтяному или горнорудному контракту на недропользование с учетом особенностей порядка ведения отдельного налогового учета недропользователя.

## **Бонусы**

Бонусы являются фиксированными платежами недропользователя.

В зависимости от вида и условий заключаемого контракта на недропользование для недропользователя могут быть установлены следующие виды бонусов:

- 1) подписной;
- 2) коммерческого обнаружения.

Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории.

Плательщиком подписного бонуса является физическое или юридическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее в

порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, один из следующих контрактов на недропользование:

- 1) контракт на разведку;
- 2) контракт на добычу полезных ископаемых.

Положение подпункта 2) части первой настоящей статьи не распространяется на недропользователей, заключивших контракт на основании исключительного права на получение права на добычу в связи с коммерческим обнаружением в рамках контракта на разведку на соответствующей контрактной территории.

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 - 2800-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

для контрактов на разведку минерального сырья, за исключением контрактов на разработку техногенных минеральных образований, - 280-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

для контрактов по общераспространенным полезным ископаемым, подземным водам и лечебным грязям - 40-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и

действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

2) для контрактов на добычу:

для нефтяных контрактов:

если запасы не утверждены, - 3000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

если запасы утверждены, - по формуле  $(C \times 0,04\%) + (C_{п} \times 0,01\%)$ , но не менее 3000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, где:

C - стоимость суммарных запасов сырой нефти, газового конденсата или природного газа, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, по промышленным категориям А, В, С1;

Сп - суммарная стоимость предварительно оцененных запасов категории С2, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан и (или) принятых к сведению в заключении указанной Комиссии, для оперативного подсчета запасов потенциально коммерческого объекта и прогнозных ресурсов категории С3;

для контрактов на добычу минерального сырья, за исключением контрактов на разработку техногенных минеральных образований:

если запасы не утверждены, - 500-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

если запасы утверждены, - по формуле  $(C \times 0,01\%) + (Cп \times 0,005\%)$ , но не менее 500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, где:

C - стоимость суммарных запасов минерального сырья, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, по промышленным категориям А, В, С1;

Сп - суммарная стоимость предварительно оцененных запасов минерального сырья категории С2, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан и (или) принятых к сведению в заключении указанной Комиссии, для оперативного подсчета запасов потенциально коммерческого объекта и прогнозных ресурсов;

для контрактов на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи - по формуле  $(C \times 0,01\%)$ , но не менее 120-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению



права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

При этом стартовый размер подписного бонуса для контрактов на добычу не может быть меньше суммы бонуса коммерческого обнаружения, исчисленного в соответствии со статьями 319-322 настоящего Кодекса;

3) для контрактов на переработку техногенных минеральных образований - по формуле ( $C1 \times 0,01\%$ ), но не менее 300-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

4) для контрактов на разведку недр для сброса сточных вод, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, - 400-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

Стоимость запасов полезных ископаемых определяется:

1) для сырой нефти, газового конденсата и природного газа - исходя из среднеарифметического значения котировок цены сырой нефти, газового конденсата и природного газа в иностранной валюте в соответствии с настоящим Кодексом на день, предшествующий дню опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, с применением рыночного курса

обмена тенге к соответствующей иностранной валюте, установленного на дату уплаты подписного бонуса. При этом для определения стоимости запасов сырой нефти и газового конденсата, утвержденных уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан, используется среднеарифметическое значение котировок цены стандартного сорта сырой нефти, указанного в настоящем Кодексе, значение которых на указанную дату является максимальным;

2) для указанных полезных ископаемых - исходя из среднеарифметического значения котировок цены полезного ископаемого в иностранной валюте на день, предшествующий дню опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, с применением рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте, установленного на дату уплаты подписного бонуса.

В случае, когда за день, предшествующий дню опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров, не опубликованы официальные котировки цен на соответствующие виды полезных ископаемых, используются официальные котировки цен последнего дня, за который ранее были опубликованы такие котировки цен.

В случае, если на полезные ископаемые не установлена биржевая цена, стартовый размер подписного бонуса для контрактов на добычу соответствующих видов полезных ископаемых устанавливается в минимальных установленных размерах.

Стартовый размер подписного бонуса до проведения конкурса на получение права недропользования может быть увеличен по решению конкурсной комиссии компетентного органа.

Окончательный размер подписного бонуса в сумме не ниже стартового устанавливается решением конкурсной комиссии по результатам проведенного конкурса на получение права недропользования или компетентным органом по результатам проведения прямых переговоров с недропользователем и включается в контракт на недропользование.

Подписной бонус уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки:

- 1) пятьдесят процентов от установленной суммы - в течение тридцати календарных дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;
- 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 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается недропользователем в рамках контрактов:

- 1) на добычу полезных ископаемых в следующих случаях:
  - за каждое коммерческое обнаружение полезных ископаемых на контрактной территории, ранее объявленное данным недропользователем на соответствующей контрактной территории в рамках контракта на разведку;
  - за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки месторождения, приводящее к увеличению первоначально установленных уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан извлекаемых запасов полезных ископаемых;

2) на совмещенную разведку и добычу за каждое коммерческое обнаружение полезных ископаемых на контрактной территории, в том числе за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки месторождений, приводящее к увеличению первоначально установленных уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан извлекаемых запасов полезных ископаемых.

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 утвержден уполномоченным для этих целей государственным органом на данной контрактной территории.

Налоговой базой для исчисления бонуса коммерческого обнаружения является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых, утвержденного уполномоченным для этих целей государственным органом.

В целях исчисления бонуса коммерческого обнаружения стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых определяется на дату, предшествующую дате уплаты бонуса коммерческого обнаружения, в следующем порядке:

1) для сырой нефти, газового конденсата и природного газа - исходя из среднеарифметического значения котировки цены сырой нефти, газового конденсата и природного газа в иностранной валюте на день, предшествующий

дню уплаты бонуса коммерческого обнаружения, с применением рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте, установленного на дату уплаты бонуса коммерческого обнаружения. При этом для определения стоимости сырой нефти и газового конденсата используется среднеарифметическое значение котировок цены стандартного сорта сырой нефти, значение которых на указанную дату является максимальным;

2) для указанных полезных ископаемых - исходя из среднеарифметического значения котировок цены полезного ископаемого в иностранной валюте на день, предшествующий дню уплаты бонуса коммерческого обнаружения, с применением рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте, установленного на дату уплаты бонуса коммерческого обнаружения.

В случае, когда на день, предшествующий дню уплаты бонуса коммерческого обнаружения, не опубликованы официальные котировки цен на соответствующие виды полезных ископаемых, используются официальные котировки цен последнего дня, за который ранее были опубликованы такие котировки цен.

Для полезных ископаемых, за исключением сырой нефти, газового конденсата, природного газа и полезных ископаемых, которые котируются на Лондонской бирже металлов или Лондонской бирже драгоценных металлов, стоимость извлекаемых запасов определяется исходя из суммы плановых затрат на добычу, указанных в утвержденном уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан технико-экономическом обосновании контракта, увеличенных на 20 процентов.

Сумма бонуса коммерческого обнаружения определяется исходя из объекта обложения, налоговой базы и ставки.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1 процента от налоговой базы.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки:

- 1) не позднее 90 дней с даты заключения контракта на добычу полезных ископаемых в случаях, установленных подпунктом 1) пункта 1 статьи 317 настоящего Кодекса;
- 2) не позднее 90 дней со дня утверждения уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан объема дополнительно извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении - при обнаружении полезных ископаемых в ходе проведения дополнительной разведки месторождений;
- 3) не позднее 90 дней со дня утверждения уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан объема извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении по контракту на совмещенную разведку и добычу.

Декларация по бонусу коммерческого обнаружения представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения 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 контрактной территории и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование.

Плательщиками платежа по возмещению исторических затрат являются недропользователи, заключившие контракты на недропользование в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, по месторождениям полезных ископаемых, по которым государство понесло затраты на

геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений до заключения контрактов.

Сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, рассчитывается уполномоченным для этих целей государственным органом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, и уплачивается в бюджет в соответствии с положениями настоящей статьи.

Часть суммы исторических затрат в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании 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 соглашения о разделе продукции, заключенным до 1 января 2009 года, по которым по состоянию на 1 января 2009 года не заключены соответствующие соглашения о конфиденциальности, но должны быть заключены по условиям контракта на недропользование, - с даты заключения соглашения о конфиденциальности с уполномоченным государственным органом, определяющим размер исторических затрат.

Платеж по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, уплачивается недропользователем в бюджет по месту нахождения с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения в следующем порядке:

1) если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, составляет сумму, равную или менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых.

По контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2009 года, по которым недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых до 1 января 2009 года, если невозмещенная в бюджет по состоянию на 1 января 2009 года сумма исторических затрат составляет сумму, равную или менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на 1 января 2009 года законом о республиканском бюджете, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается не позднее 10 апреля 2010 года;

2) если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, составляет сумму, превышающую 10000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается недропользователем ежеквартально не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, равными долями в течение периода продолжительностью не более десяти лет в сумме, эквивалентной сумме не менее 2500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, за исключением суммы последней доли, которая может быть менее суммы, эквивалентной сумме 2500-кратного размера



месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности.

По контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2009 года, по которым недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых до 1 января 2009 года, если невозмещенная в бюджет по состоянию на 1 января 2009 года сумма исторических затрат составляет сумму, превышающую 10000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на 1 января 2009 года законом о республиканском бюджете, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается недропользователем ежеквартально не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, равными долями в течение периода продолжительностью не более десяти лет в сумме, эквивалентной сумме не менее 2500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на 1 января 2009 года законом о республиканском бюджете, за исключением суммы последней доли, которая может быть менее суммы, эквивалентной сумме 2500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на 1 января 2009 года законом о республиканском бюджете.

Если сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, установлена уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан в иностранной валюте, то:

- 1) в целях определения общего размера платежа в тенге для установления порядка уплаты платежа в соответствии с настоящей статьей сумма исторических затрат, рассчитанная уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан, пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, установленному на первое число отчетного квартала, в котором недропользователем была начата добыча после

коммерческого обнаружения, а по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2009 года, по которым недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых до 1 января 2009 года, не возмещенная в бюджет по состоянию на 1 января 2009 года, - пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, установленному на 1 января 2009 года;

2) в целях равномерного распределения невозмещенной в бюджет суммы исторических затрат в иностранной валюте на суммы ежеквартальных платежей, подлежащие уплате в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, указанная сумма исторических затрат пересчитывается на начало каждого календарного года в тенге по рыночному курсу обмена валюты, установленному на 1 января такого календарного года.

По контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим последующей их добычи, платеж по возмещению исторических затрат не уплачивается.

Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, составляет сумму, равную или менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, то декларация представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых.

По контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2009 года, по которым недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых до 1 января 2009 года, если невозмещенная в бюджет по состоянию на 1 января 2009 года сумма исторических затрат составляет сумму, равную или менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на 1 января

2009 года законом о республиканском бюджете, то декларация представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта 2010 года.

Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, составляет сумму, превышающую 10000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, то декларация представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

По контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2009 года, по которым недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых до 1 января 2009 года, если невозмещенная в бюджет по состоянию на 1 января 2009 года сумма исторических затрат составляет сумму, превышающую 10000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на 1 января 2009 года законом о республиканском бюджете, то декларация представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

### **Налог на добычу полезных ископаемых**

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается недропользователем отдельно по каждому виду добываемых на территории Республики Казахстан минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей.

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается в денежной форме, за исключением предусмотренного случая.

В ходе осуществления деятельности по контракту на недропользование денежная форма выплаты налога на добычу полезных ископаемых по решению

Правительства Республики Казахстан может быть заменена натуральной формой в порядке, установленном дополнительным соглашением, заключаемым между уполномоченным государственным органом и недропользователем.

Порядок уплаты в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, установленного настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование.

Налог на добычу полезных ископаемых по всем видам добываемых минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей вне зависимости от вида проводимой добычи уплачивается по установленным ставкам и порядку.

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых из общего объема добытых за налоговый период нефти, подземных вод, лечебных грязей и погашенных запасов полезных ископаемых подлежат исключению объем полезных ископаемых, извлекаемых из состава списанных запасов (возврат потерь) по месторождению, а также объем нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, переданный для проведения технологического опробования и исследований. Объем нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, передаваемый для технологического опробования и исследований, ограничивается минимальной массой технологических проб, указанных в государственных стандартах Республики Казахстан для соответствующих видов (сортов) нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, и (или) должен быть предусмотрен рабочей программой контракта на недропользование.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование.

## **Налог на добычу полезных ископаемых**

Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых является физический объем добытых недропользователем за налоговый период сырой нефти, газового конденсата и природного газа.

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых общий объем добытых недропользователем за налоговый период сырой нефти, газового конденсата и природного газа подразделяется на:

- 1) сырую нефть и газовый конденсат, реализованные для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, - объем сырой нефти, газового конденсата, добытых недропользователем в рамках каждого отдельного контракта на недропользование за налоговый период и реализованных недропользователем на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан;
- 2) сырую нефть и газовый конденсат, переданные для переработки в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, - объем сырой нефти, газового конденсата, добытых недропользователем в рамках каждого отдельного контракта на недропользование за налоговый период и переданных недропользователем в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо реализованных третьему лицу для последующей передачи в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан;

- 3) сырую нефть и газовый конденсат, использованные недропользователем на собственные производственные нужды, - объем сырой нефти и газового конденсата, добытых недропользователем в рамках каждого отдельного контракта на недропользование за налоговый период, использованных на собственные производственные нужды в течение налогового периода;
- 4) сырую нефть и газовый конденсат, переданные недропользователем в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции получателю от имени государства в соответствии с настоящим Кодексом;
- 5) природный газ, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованный на собственные производственные нужды;
- 6) товарную сырую нефть, газовый конденсат и природный газ - общий объем добытых недропользователем за налоговый период в рамках каждого отдельного контракта на недропользование сырой нефти, газового конденсата и природного газа за вычетом объемов сырой нефти, газового конденсата и природного газа.

Для подтверждения реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан либо третьему лицу для последующей реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, передачи в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо реализации третьему лицу для последующей передачи в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, недропользователь обязан иметь оригиналы коммерческих и товаросопроводительных документов или их нотариально засвидетельствованные копии, подтверждающие физический объем и факт

приемки нефтеперерабатывающим заводом, расположенным на территории Республики Казахстан, соответствующего объема сырой нефти и газового конденсата, а для подтверждения реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, - также оригиналы документов или их нотариально засвидетельствованные копии, подтверждающие фактическую покупную цену нефтеперерабатывающего завода, расположенного на территории Республики Казахстан, для соответствующего объема.

При отсутствии таких оригиналов документов или их нотариально засвидетельствованных копий соответствующий объем сырой нефти и газового конденсата рассматривается для целей исчисления налога на добычу полезных ископаемых как товарная сырая нефть, газовый конденсат.

Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается по природному газу, закачиваемому обратно в недра.

Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является стоимость объема добытых за налоговый период сырой нефти, газового конденсата и природного газа.

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых стоимость добытых за налоговый период сырой нефти и газового конденсата определяется в следующем порядке:

- 1) при реализации недропользователем на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, - как произведение фактического объема реализованных недропользователем на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для

последующей реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, сырой нефти, газового конденсата и фактической покупной цены нефтеперерабатывающего завода, расположенного на территории Республики Казахстан, за единицу продукции;

2) при передаче недропользователем в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо реализации третьему лицу для последующей передачи в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, и (или)использовании недропользователем на собственные производственные нужды - как произведение фактического объема переданных недропользователем в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо реализованных третьему лицу для последующей передачи в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, и (или) использованных недропользователем на собственные производственные нужды сырой нефти, газового конденсата, и производственной себестоимости добычи единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов;

3) при передаче недропользователем сырой нефти и газового конденсата в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции получателю от имени государства - как произведение фактического объема переданных недропользователем сырой нефти и газового конденсата в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых,



рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции получателю от имени государства в соответствии с настоящим Кодексом, и цены передачи, определяемой в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

Стоимость товарной сырой нефти, газового конденсата и природного газа, добытых недропользователем в рамках каждого отдельного контракта на недропользование за налоговый период, определяется как произведение объема добытых товарной сырой нефти, газового конденсата и природного газа и мировой цены за единицу продукции, рассчитанной за налоговый период в установленном порядке.

Мировая цена сырой нефти и газового конденсата определяется как произведение среднеарифметического значения ежедневных котировок цен за налоговый период и среднеарифметического рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период по нижеприведенной формуле.

Котировка цены означает котировку цены сырой нефти в иностранной валюте каждого в отдельности стандартного сорта сырой нефти «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd) в налоговом периоде на основании информации, публикуемой в источнике «Platts Crude Oil Marketwire» компании «The McGraw-Hill Companies Inc».

При отсутствии информации о ценах на указанные стандартные сорта сырой нефти в данном источнике используются цены на указанные стандартные сорта сырой нефти:

по данным источника «Argus Crude» компании «Argus Media Ltd»;

при отсутствии информации о ценах на указанные стандартные сорта сырой нефти в вышеуказанных источниках - по данным других источников, определяемых законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

При этом для определения мировой цены сырой нефти и газового конденсата перевод единиц измерения из барреля в метрическую тонну с учетом фактической плотности и температуры добытой сырой нефти, приведенных к стандартным условиям измерения и указанных в паспорте качества нефти, производится в соответствии с государственным стандартом, утвержденным уполномоченным государственным органом в области технического регулирования.

Мировая цена сырой нефти и газового конденсата определяется по следующей формуле:

$$S = \frac{P_1 + P_2 + \dots + P_n}{n} \times E, \quad \text{где:}$$

S - мировая цена сырой нефти и газового конденсата за налоговый период;

P<sub>1</sub>, P<sub>2</sub> ..., P<sub>n</sub> - ежедневная среднеарифметическая котировка цен в дни, за которые опубликованы котировки цен в течение налогового периода;

E - среднеарифметический рыночный курс обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период;

n - количество дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен.

Ежедневная среднеарифметическая котировка цен определяется по формуле:

$$P_n = \frac{C_{n1} + C_{n2}}{2}, \quad \text{где:}$$

P<sub>n</sub> - ежедневная среднеарифметическая котировка цен;

Cn1 - низшее значение (min) ежедневной котировки цены стандартного сорта сырой нефти «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd);

Cn2 - высшее значение (max) ежедневной котировки цены стандартного сорта сырой нефти «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd).

Отнесение сырой нефти и газового конденсата к определенному стандартному сорту сырой нефти «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd) производится недропользователем на основании договоров на поставку сырой нефти. В случае, когда в договоре на поставку не указан стандартный сорт сырой нефти или указан сорт сырой нефти, не относящийся к вышеуказанным стандартным сортам, недропользователь обязан отнести объем сырой нефти, поставленной по такому договору, к тому сорту нефти, средняя мировая цена по которому за налоговый период является максимальной.

Мировая цена на природный газ определяется как произведение среднеарифметического значения ежедневных котировок цен в иностранной валюте за налоговый период с учетом перевода международных единиц измерения в кубический метр в соответствии с утвержденным коэффициентом и среднеарифметического рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период по нижеприведенной формуле.

Котировка цены означает котировку цены природного газа «Zeebrugge Day-Ahead» в иностранной валюте в налоговом периоде на основании информации, публикуемой в источнике «Platts European Gas Daily» компании «The McGraw-Hill Companies Inc».

При отсутствии информации о цене на природный газ «Zeebrugge Day-Ahead» в данном источнике используется цена на природный газ «Zeebrugge Day-Ahead»:

- 1) по данным источника «Argus European Natural Gas» компании «Argus Media Ltd»;
- 2) при отсутствии информации о цене на природный газ «Zeebrugge Day-Ahead» в вышеуказанных источниках - по данным других источников, определяемых законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Мировая цена природного газа определяется по следующей формуле:

$$S = \frac{P_1 + P_2 + \dots + P_n}{n} \times E, \quad \text{где:}$$

S - мировая цена природного газа за налоговый период;

P<sub>1</sub>, P<sub>2</sub>..., P<sub>n</sub> - ежедневная среднеарифметическая котировка цен в дни, за которые опубликованы котировки цен в течение налогового периода;

E - среднеарифметический рыночный курс обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период;

n - количество дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен.

Ежедневная среднеарифметическая котировка цен определяется по формуле:

$$P_n = \frac{C_{n1} + C_{n2}}{2}, \quad \text{где:}$$

P<sub>n</sub> - ежедневная среднеарифметическая котировка цен;

C<sub>n1</sub> - низшее значение (min) ежедневной котировки цены природного газа «Zeebrugge Day-Ahead»;

Cn2 - высшее значение (max) ежедневной котировки цены природного газа «Zeebrugge Day-Ahead».

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых стоимость природного газа, реализованного недропользователем на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованного на собственные производственные нужды, определяется в следующем порядке:

1) при реализации недропользователем добытого природного газа на внутреннем рынке Республики Казахстан - исходя из средневзвешенной цены реализации, сложившейся за налоговый период, определяемой в установленном порядке;

2) при использовании добытого природного газа на собственные производственные нужды - как произведение фактического объема природного газа, использованного недропользователем на собственные производственные нужды, и производственной себестоимости добычи единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов. Если природный газ добывается попутно с сырой нефтью, производственная себестоимость добычи природного газа определяется на основании производственной себестоимости добычи сырой нефти в соотношении:

одна тысяча кубических метров природного газа соответствует 0,857 тонны сырой нефти.

Мировая цена стандартных сортов сырой нефти, газового конденсата и природного газа определяется по каждому налоговому периоду уполномоченным органом в порядке, установленном настоящим Кодексом, и подлежит опубликованию в средствах массовой информации не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из объекта налогообложения, налоговой базы и ставки.

Для исчисления налога на добычу полезных ископаемых недропользователь в течение календарного года применяет ставку, соответствующую планируемому объему добычи на текущий налоговый год по каждому отдельному контракту на недропользование.

В целях обеспечения правильности исчисления и полноты уплаты в бюджет налога на добычу полезных ископаемых недропользователь обязан до 20 января текущего календарного года представить в налоговый орган по месту нахождения справку о планируемых объемах добычи сырой нефти, газового конденсата и природного газа на предстоящий год по каждому отдельному контракту на недропользование.

При этом планируемые объемы добычи сырой нефти, газового конденсата и природного газа на текущий год должны быть согласованы с компетентным органом.

Если по итогам отчетного календарного года фактический объем добытых сырой нефти, газового конденсата и природного газа не соответствует запланированному объему и приводит к изменению ставки налога на добычу полезных ископаемых, недропользователь обязан произвести корректировку исчисленной за отчетный год суммы налога на добычу полезных ископаемых. Корректировка суммы налога на добычу полезных ископаемых производится в декларации за последний налоговый период отчетного налогового года путем применения ставки налога на добычу полезных ископаемых, соответствующей фактическому объему добытых сырой нефти, газового конденсата и природного газа, определяемой в соответствии со статьей 336 настоящего Кодекса, к налоговой базе, исчисленной в декларациях по налогу на добычу полезных ископаемых за 1 - 3 кварталы отчетного налогового года.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, учитывающая произведенную корректировку, является налоговым обязательством по налогу на добычу полезных ископаемых за последний налоговый период отчетного года.

Ставки налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, включая газовый конденсат, устанавливаются в фиксированном выражении по следующей шкале:

<b>№ п/п</b>	<b>Объем годовой добычи</b>	<b>Ставки, в %</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	до 250 000 тонн включительно	5
2.	до 500 000 тонн включительно	7
3.	до 1 000 000 тонн включительно	8
4.	до 2 000 000 тонн включительно	9
5.	до 3 000 000 тонн включительно	10
6.	до 4 000 000 тонн включительно	11
7.	до 5 000 000 тонн включительно	12
8.	до 7 000 000 тонн включительно	13
9.	до 10 000 000 тонн включительно	15

10.	свыше 10 000 000 тонн	18
-----	-----------------------	----

В случае реализации и (или) передачи сырой нефти и газового конденсата на внутреннем рынке Республики Казахстан, в том числе в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции получателю от имени государства, или использования на собственные производственные нужды в предусмотренном порядке к установленным ставкам применяется понижающий коэффициент 0,5.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ составляет 10 процентов.

При реализации природного газа на внутреннем рынке налог на добычу полезных ископаемых уплачивается по следующим ставкам в зависимости от объема годовой добычи:

№ п/п	Объем годовой добычи	Ставки, в %
1	2	3
1.	до 1,0 млрд. куб. м включительно	0,5
2.	до 2,0 млрд. куб. м включительно	1,0
3.	свыше 2,0 млрд. куб. м	1,5

**Налог на добычу полезных ископаемых на минеральное сырье,  
за исключением общераспространенных полезных ископаемых**

Объектом обложения является физический объем запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье (облагаемый объем погашенных запасов).



Облагаемым объемом погашенных запасов является объем погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, извлечение, использование (реализация) которых предусмотрены условиями контракта на недропользование, за вычетом объема нормируемых потерь, за налоговый период.

Объем нормируемых потерь по каждой выемочной единице устанавливается на основании технического проекта разработки месторождения, утвержденного уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан.

Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является стоимость облагаемого объема погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, за налоговый период.

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых минеральное сырье подразделяется на:

- 1) минеральное сырье, содержащее только те полезные ископаемые, которые указаны в пункте 4 настоящей статьи;
- 2) минеральное сырье, содержащее одновременно полезные ископаемые и другие виды полезных ископаемых, извлечение, использование (реализация) которых предусмотрены условиями контракта на недропользование;
- 3) минеральное сырье, содержащее полезные ископаемые, за исключением указанных полезных ископаемых;
- 4) минеральное сырье, добываемое из состава списанных запасов (возврат потерь) на месторождении;
- 5) минеральное сырье, добываемое из состава забалансовых запасов по месторождению.

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых стоимость облагаемого объема погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, за налоговый период определяется:

1) полезных ископаемых, содержащихся в облагаемом объеме погашенных запасов минерального сырья, указанных в подпункте 1) пункта 2 настоящей статьи, - исходя из средней биржевой цены на такие полезные ископаемые за налоговый период.

Средняя биржевая цена, если иное не установлено настоящей статьей, определяется как произведение среднеарифметического значения ежедневных усредненных котировок цен за налоговый период и рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период по нижеприведенной формуле.

Котировка цены означает котировку цены на полезное ископаемое в иностранной валюте, зафиксированную на Лондонской бирже металлов или Лондонской бирже драгоценных металлов и публикуемую в журнале «Metal Bulletin» издательства «Metal Bulletin Journals Limited», журнале «Metal-pages» издательства «Metal-pages Limited».

Средняя биржевая цена, если иное не установлено настоящей статьей, определяется по следующей формуле:

$$S = \frac{P_1 + P_2 + \dots + P_n}{n} \times E, \text{ где:}$$

S - средняя биржевая цена на полезное ископаемое за налоговый период;

P<sub>1</sub>, P<sub>2</sub>, ..., P<sub>n</sub> - ежедневная усредненная котировка цен в дни, за которые опубликованы котировки цен на Лондонской бирже металлов в течение налогового периода;

E - среднеарифметический рыночный курс обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период;

n - количество дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен.

Ежедневная усредненная котировка цен на полезное ископаемое определяется по формуле:

$$P_n = \frac{C_{n1} + C_{n2}}{2}, \text{ где:}$$

$P_n$  - ежедневная усредненная котировка цен;

$C_{n1}$  - ежедневная котировка цены Cash на полезное ископаемое;

$C_{n2}$  - ежедневная котировка цены Cash Settlement на полезное ископаемое.

Средняя биржевая цена на золото, платину, палладий определяется как произведение среднеарифметического значения ежедневных усредненных котировок цен за налоговый период и среднеарифметического рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период по следующей формуле:

$$S = \frac{P_1 + P_2 + \dots + P_n}{n} \times E, \text{ где:}$$

$S$  - средняя биржевая цена на золото, платину, палладий за налоговый период;

$P_1, P_2, \dots, P_n$  - ежедневная усредненная котировка цен на золото, платину, палладий в дни, за которые были опубликованы котировки цен на Лондонской бирже драгоценных металлов в течение налогового периода;

$E$  - среднеарифметический рыночный курс обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период;

$n$  - количество дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен.

Ежедневная усредненная котировка цен на золото, платину, палладий определяется по формуле:

$$P_n = \frac{C_{n1} + C_{n2}}{2}, \text{ где:}$$

$P_n$  - ежедневная усредненная котировка цен;

$C_{n1}$  - ежедневная котировка цен а.м. (утренний фиксинг) на золото, платину, палладий;

$C_{n2}$  - ежедневная котировка цен р.м. (вечерний фиксинг) на золото, платину, палладий.

Средняя биржевая цена на серебро определяется как произведение среднеарифметического значения ежедневных котировок цен на серебро за налоговый период и среднеарифметического рыночного курса обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период по следующей формуле:

$$P_n = \frac{C_{n1} + C_{n2}}{2}, \text{ где:}$$

$S$  - средняя биржевая цена на серебро за налоговый период;

$P_1, P_2, \dots, P_n$  - ежедневная котировка цен на серебро в дни, за которые опубликованы котировки цен на Лондонской бирже драгоценных металлов в течение налогового периода;

$E$  - среднеарифметический рыночный курс обмена тенге к соответствующей иностранной валюте за соответствующий налоговый период;

$n$  - количество дней в налоговом периоде, за которые были опубликованы котировки цен.

Средняя биржевая цена на полезное ископаемое применяется ко всему объему каждого вида полезного ископаемого, содержащегося в облагаемом

объеме погашенных запасов минерального сырья, указанного в пункте 4 настоящей статьи, в том числе к объему, переданному другим юридическим лицам и (или) структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки и (или) использования на собственные производственные нужды.

В течение налогового года в целях уплаты налога на добычу полезных ископаемых физический объем каждого вида полезного ископаемого определяется недропользователем по содержанию полезных ископаемых в облагаемом объеме погашенных запасов минерального сырья, указанному в локальном проекте, разработанном на основании календарного графика добычи технического проекта разработки месторождения, утвержденного в установленном порядке уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан.

При этом недропользователь обязан произвести корректировку физических объемов полезных ископаемых с учетом уточнения фактических облагаемых объемов погашенных запасов полезных ископаемых по данным годовых отчетных балансов запасов полезных ископаемых и представить дополнительную декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, учитывающая произведенную корректировку, является налоговым обязательством по данному налогу текущего налогового периода.

Окончательный расчет по налогу на добычу полезных ископаемых должен быть произведен до 15 апреля года, следующего за отчетным;

2) полезных ископаемых:

полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья - в порядке, установленном настоящим Кодексом;

других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, - исходя из средневзвешенной цены их реализации, а в случае передачи другим юридическим лицам и (или) структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки и (или) использования на собственные производственные нужды - исходя из фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), приходящейся на такие виды полезных ископаемых, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов;

3) минерального сырья, - исходя из средневзвешенной цены реализации минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение).

Данные положения применяются в отношении тех видов полезных ископаемых, по которым в отчетном налоговом периоде имеются официальные котировки цен, зафиксированные на Лондонской бирже металлов или Лондонской бирже драгоценных металлов.

В случае отсутствия реализации минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение), за исключением минерального сырья, указанного в подпункте 1) пункта 2 настоящей статьи, и полезных ископаемых, указанных в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи, кроме полезных ископаемых, указанных в пункте 4 настоящей статьи, их стоимость определяется исходя из средневзвешенной цены реализации последнего налогового периода, в котором имела место такая реализация.

При полном отсутствии реализации минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение), и (или) полезных ископаемых с начала действия контракта стоимость определяется:

- 1) полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, - в порядке, установленном настоящим Кодексом;
- 2) других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, - исходя из фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), приходящейся на такие виды полезных ископаемых, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов;
- 3) минерального сырья, указанного в подпункте 3) пункта 2 настоящей статьи, - исходя из фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), приходящейся на такие виды полезных ископаемых, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов.

В случае последующей реализации минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение), и полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, кроме отдельных полезных ископаемых, недропользователь обязан произвести корректировку сумм исчисленного налога на добычу полезных ископаемых с учетом фактической средневзвешенной цены реализации в налоговом периоде, в котором имела место первая реализация.

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

Средневзвешенная цена реализации за налоговый период определяется в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Ставки налога на добычу полезных ископаемых на минеральное сырье, прошедшее первичную переработку (обогащение), и уголь, устанавливаются в следующих размерах:

<b>№ п/п</b>		<b>Наименование полезных ископаемых</b>	<b>Ставки, в %</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1.	Руды черных, цветных и радиоактивных металлов	Хромовая руда (концентрат)	16,2
		Марганцевая, железо-марганцевая руда (концентрат)	2,5
		Железная руда (концентрат, окатыши)	2,8
		Уран (продуктивный раствор, шахтный метод)	22,0
2.	Металлы	Медь	5,7
		Цинк	7,0
		Свинец	8,0
		Золото, серебро, платина, палладий	5,0
		Алюминий	0,25
		Олово, никель	6,0
3.	Минеральное сырье, содержащее металлы	Ванадий	4,0
		Хром, титан, магний, кобальт, вольфрам, висмут, сурьма, ртуть, мышьяк и другие	6,0
4.	Минеральное сырье, содержащее редкие	Ниобий, лантан, церий, цирконий	7,7
		Галлий	1,0



	металлы		
5.	Минеральное сырье, содержащее рассеянные металлы	Селен, теллур, молибден	7,0
		Скандий, германий, рубидий, цезий, кадмий, индий, талий, гафний, рений, осмий	6,0
6.	Минеральное сырье, содержащее радиоактивные металлы	Радий, торий	5,0
7.	Минеральное сырье, содержащее неметаллы	Уголь каменный, бурый уголь, горючие сланцы	0
		Фосфориты	4,0
		Борный ангидрит	3,5
		Барит	4,5
		Тальк	2,0
		Флюориты	3,0
		Воластонит	3,5
		Шунгит	2,0
		Графит и другие	3,5
	Камнесамоцветное сырье		
8.	Минеральное сырье, содержащее драгоценные камни	Алмаз, рубин, сапфир, изумруд, гранат, alexandrit, красная (благородная) шпинель, эвклаз, топаз, аквамарин и другие	12,0
9.	Минеральное сырье, содержащее поделочные камни	Нефрит, лазурит, радонит, чароит, малахит, авантюрин, агат, яшма, розовый кварц, диоптаз, халцедон и другие	3,5

10.	Минеральное сырье, содержащее технические камни	Алмаз, корунд, агат, яшма, серпентинит, циркон, асбест, слюда и другие	2,0
-----	-------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------	-----

Ставки налога на добычу полезных ископаемых на все виды полезных ископаемых и минерального сырья, добываемых из состава забалансовых запасов по месторождению, уплачиваются по ставке ноль процента.

Размеры ставок налога на добычу полезных ископаемых по редким и редкоземельным металлам (литий, бериллий, тантал, иттрий, стронций, празеодим, неодим, прометий, самарий, европий, гадолиний, тербий, диспрозий, гольмий, эрбий, тулий, иттербий, лютеций) устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

### **Налог на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи**

Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.

Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:

- 1) при обратной закачке подземных вод в недра для поддержания пластового давления и откачке техногенной воды;
- 2) физическим лицом, осуществляющим добычу подземных вод на земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности, праве землепользования и иных правах на землю, при условии, что добытые подземные воды не используются при осуществлении предпринимательской деятельности;

3) по подземным водам, добываемым государственными учреждениями для собственных хозяйственных нужд.

Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является стоимость объема добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых стоимость добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей определяется исходя из средневзвешенной цены их реализации, определяемой за налоговый период.

Средневзвешенная цена реализации определяется по следующей формуле:

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

Реализации, где:

**V1 р.п., V2р.п., .... Vn р.п.** - объемы каждой партии общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей, реализуемых за налоговый период,

**Ц1 р., Ц2 р. ... + Цn р.** - фактические цены реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей по каждой партии в налоговом периоде,

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

**V общ. Реализации** - общий объем реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей за налоговый период.

Средневзвешенная цена реализации применяется недропользователем ко всему объему добытых за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей, в том числе и к объемам, переданным по производственной себестоимости добычи структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей

переработки и (или) использованным на собственные производственные нужды недропользователя, включая использование в качестве исходного сырья для производства товарной продукции.

В случае отсутствия реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей в отчетном налоговом периоде их стоимость определяется исходя из средневзвешенной цены реализации последнего налогового периода, в котором имела место реализация.

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

В случае последующей реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей недропользователь обязан произвести корректировку сумм исчисленного налога на добычу полезных ископаемых с учетом фактической средневзвешенной цены реализации в налоговом периоде, в котором имело место первая реализация.

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

Ставки налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи устанавливаются в следующих размерах:

№ п/п	Наименование полезных ископаемых	Ставки, в %
1	2	3
1.	Нерудное сырье для металлургии, формовочный песок, глиноземсодержащие породы (полевой шпат, пегматит), известняк, доломит, известняково-доломитовые породы, известняк для пищевой промышленности	2,5
2.	Прочее нерудное сырье, огнеупорная глина, каолин, вермикулит, соль поваренная	4,7
3.	Местные строительные материалы, вулканические пористые породы (туфы, шлаки, пемзы), вулканические водосодержащие стекла и стекловидные породы (перлит, обсидиан), галька и гравий, гравийно-песчаная смесь, гипс, гипсовый камень, ангидрит, гажка, глина и глинистые породы (тугоплавкая и легкоплавкая глина, суглинок, аргиллит, алевролит, глинистые сланцы), мел, мергель, мергельно-меловые породы, кремнистые породы (трепел, опоки, диатомит), кварцево-полевошпатовые породы, камень бутовый, осадочные, изверженные и метаморфические породы (гранит, базальт, диабаз, мрамор), песок (строительный, кварцевый, кварцево-полевошпатовый), кроме формовочного, песчаник, природные пигменты, ракушечник	5,6
4.	Подземные воды, лечебные грязи	10,6

Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по месту нахождения исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

В установленных случаях, а также положениями налоговых режимов контрактов, недропользователь обязан производить передачу Республике Казахстан в натуральной форме полезных ископаемых в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции.

Замена денежной формы уплаты налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, установленных настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, указанными в настоящем Кодексе, может быть произведена временно, полностью или частично.

Размер налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, установленных настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, уплачиваемых в натуральной форме, должен быть эквивалентен сумме данных налогов и платежей, исчисленных в денежном выражении в порядке и размерах, которые установлены настоящим Кодексом, а также контрактами на недропользование.

Объем полезных ископаемых, передаваемых недропользователем Республике Казахстан, определяется в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

При заключении дополнительного соглашения, предусматривающего уплату недропользователем в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, установленных настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование в нем обязательно указывается:

- 1) получатель от имени государства объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем Республике Казахстан в виде налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме;
- 2) пункт и условия поставки объемов полезных ископаемых в виде налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, передаваемых недропользователем Республике Казахстан в натуральной форме.

Сроки передачи недропользователем полезных ископаемых, передаваемых в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, установленных настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, указанными в пункте 2 статьи 308 настоящего Кодекса, должны соответствовать срокам уплаты этих налогов и платежей в денежной форме, установленным настоящим Кодексом и контрактами на недропользование.

При этом недропользователь передает полезные ископаемые получателю от имени государства не позднее срока уплаты данных налогов и платежей, за

исключением случаев, когда получатель от имени государства устанавливает более поздний срок такой передачи.

Получатель от имени государства перечисляет в государственный бюджет причитающуюся сумму налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции в денежной форме в сроки уплаты этих платежей, установленные настоящим Кодексом и контрактами на недропользование.

Получатель от имени государства самостоятельно осуществляет контроль за своевременностью и полнотой передачи ему недропользователем соответствующего объема полезных ископаемых.

Ответственность за полноту и своевременность перечисления в бюджет налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, установленных настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, указанными в пункте 2 статьи 308 настоящего Кодекса, передаваемых недропользователем Республике Казахстан в натуральной форме, с даты фактической отгрузки недропользователем соответствующих объемов полезных ископаемых несет получатель от имени государства.

Недропользователь и получатель от имени государства представляют в налоговые органы по месту нахождения отчетность о размерах и сроках уплаты (передачи) налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату, установленных настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, в натуральной форме в сроки и по формам, которые установлены уполномоченным государственным органом.



## **Налог на сверхприбыль**

Налог на сверхприбыль исчисляется за налоговый период по каждому отдельному контракту на недропользование, по которому недропользователь является плательщиком налога на сверхприбыль в соответствии с настоящим Кодексом.

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

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

Плательщиками налога на сверхприбыль являются недропользователи по деятельности, осуществляемой по каждому отдельному контракту на недропользование, за исключением контрактов на недропользование.

Не являются плательщиками налога на сверхприбыль, установленного настоящей главой, недропользователи по деятельности, осуществляемой на основании следующих контрактов на недропользование:

- 1) указанных в настоящем Кодексе;
- 2) на разведку, разведку и добычу или добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и (или) лечебных грязей, при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых;
- 3) на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и добычей.

Объектом обложения налогом на сверхприбыль является часть чистого дохода недропользователя, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 процентам от суммы вычетов недропользователя для целей исчисления налога на сверхприбыль.

Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, определенным настоящим Кодексом, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование, исчисленным в соответствии с Кодексом.

Для нерезидентов, осуществляющих деятельность по недропользованию в Республике Казахстан через постоянное учреждение, чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль дополнительно уменьшается на расчетную сумму налога на чистый доход постоянного учреждения, связанного с данным контрактом на недропользование, исчисленного в соответствии с настоящим Кодексом.

Налогооблагаемый доход в целях настоящей главы определяется как разница между совокупным годовым доходом по контракту на недропользование, определенным в соответствии с настоящим Кодексом, и вычетами для целей исчисления налога на сверхприбыль, определенными в соответствии с настоящим Кодексом, с учетом уменьшения на суммы доходов и расходов, предусмотренных настоящим Кодексом.

Совокупный годовой доход по контракту на недропользование определяется недропользователем по контрактной деятельности по каждому отдельному контракту на недропользование в порядке, установленном настоящим Кодексом для целей исчисления корпоративного подоходного налога, с учетом корректировок, предусмотренных настоящим Кодексом.

Для целей исчисления налога на сверхприбыль вычеты по каждому отдельному контракту на недропользование определяются как сумма:

1) расходов, отнесенных в отчетном налоговом периоде на вычеты в целях исчисления корпоративного подоходного налога по контрактной деятельности в соответствии с настоящим Кодексом;

2) следующих расходов в пределах:

фактически понесенных в течение налогового периода расходов на приобретение и (или) создание фиксированных активов;

по действующим фиксированным активам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2009 года, в пределах суммы оставшейся стоимости данных активов, не отнесенной на вычеты для целей налога на сверхприбыль в предыдущих налоговых периодах;

понесенных в течение налогового периода последующих расходов на фиксированные активы, отнесенных в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости фиксированных активов;

расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты путем начисления амортизации;

3) убытков, понесенных недропользователем за предыдущие налоговые периоды по контракту на недропользование, определенных в соответствии с настоящим Кодексом.

Отнесение на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль указанных расходов осуществляется по усмотрению недропользователя частично или полностью в текущем или любом последующем налоговом периоде.

Данные расходы, отнесенные на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль в отчетном налоговом периоде, не подлежат отнесению на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль в других налоговых периодах.

При использовании установленного права, при исчислении налога на сверхприбыль в соответствующем налоговом периоде недропользователь обязан исключить из суммы вычетов сумму амортизационных отчислений, отнесенных на вычет при исчислении корпоративного подоходного налога такого налогового периода по расходам, относимым на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль.

В случае, если одни и те же расходы предусмотрены в нескольких видах установленных расходов, то при исчислении налога на сверхприбыль указанные расходы вычитаются только один раз.

Корпоративный подоходный налог по контракту на недропользование определяется за налоговый период по контрактной деятельности по каждому отдельному контракту на недропользование как произведение ставки и налогооблагаемого дохода, исчисленного по такому контракту на недропользование в установленном порядке, уменьшенного на суммы доходов и расходов, а также на сумму убытков по контракту на недропользование, переносимых в соответствии с настоящим Кодексом.

Расчетная сумма налога на чистый доход постоянного учреждения нерезидента по контракту на недропользование для целей настоящей главы определяется за налоговый период как произведение ставки налога на чистый доход постоянного учреждения нерезидента и объекта обложения налога на чистый доход постоянного учреждения нерезидента, исчисленного по контракту на недропользование в установленном порядке.

Исчисление налога на сверхприбыль за налоговый период производится посредством применения каждой соответствующей ставки по каждому уровню, к каждой части объекта обложения налога на сверхприбыль, относящейся к такому уровню, с последующим суммированием исчисленных сумм налога на сверхприбыль по всем уровням.

Недропользователь:

1) определяет объект обложения, а также объекты, связанные с обложением налогом на сверхприбыль по контракту на недропользование;

2) определяет предельные суммы распределения чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому уровню в следующем порядке: для уровней 1 - 6 - как произведение процента для каждого уровня, установленного в графе 3 таблицы и суммы вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль;

для уровня 7:

в случае, если сумма чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль больше суммы, равной 70 процентам от суммы вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль - как разница между чистым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль и суммой, равной 70 процентам от суммы вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль;

в случае, если сумма чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль меньше или равна сумме, равной 70 процентам от суммы вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль - как ноль;

3) распределяет фактически полученный в налоговом периоде чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль по уровням, предусмотренным статьей 351 настоящего Кодекса, в следующем порядке:

для уровня 1:

если сумма чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль за налоговый период превышает предельную сумму распределения чистого дохода для первого уровня, то распределенная часть чистого дохода для первого уровня равна предельной сумме распределения чистого дохода для первого уровня;

если сумма чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль за налоговый период меньше предельной суммы распределения чистого дохода для первого уровня, то распределенная часть чистого дохода для первого уровня равна сумме чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль за

налоговый период. При этом для следующих уровней распределение чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль не производится;

для уровней 2 - 7:

если разница между чистым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль за налоговый период и общей суммой распределенных частей чистого дохода по предыдущим уровням превышает или равна предельной сумме распределения чистого дохода для соответствующего уровня, то распределенная часть чистого дохода для этого уровня равна предельной сумме распределения чистого дохода для этого соответствующего уровня;

если разница между чистым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль за налоговый период и общей суммой распределенных частей чистого дохода по предыдущим уровням меньше предельной суммы распределения чистого дохода для соответствующего уровня, то распределенная часть чистого дохода для этого уровня равна такой разнице.

При этом для следующих уровней распределение чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль не производится.

Общая сумма распределенных по уровням частей чистого дохода должна быть равна общей сумме чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль за налоговый период;

4) применяет соответствующую ставку налога на сверхприбыль к каждой распределенной по уровням части чистого дохода в соответствии со статьей 351 настоящего Кодекса;

5) определяет сумму налога на сверхприбыль за налоговый период суммированием рассчитанных сумм налога на сверхприбыль по всем уровням.

Налог на сверхприбыль уплачивается недропользователем по скользящей шкале ставок, определяемых в следующем порядке:

№	Шкала распределения	Процент для расчета	Ставка (в %)
---	---------------------	---------------------	--------------

уровня	чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль, процент от суммы вычетов	предельной суммы распределения чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль	
1	2	3	4
1	меньшее или равное 25 процентам	25	Не устанавливается
2	от 25 процентов до 30 процентов включительно	5	10
3	от 30 процентов до 40 процентов включительно	10	20
4	от 40 процентов до 50 процентов включительно	10	30
5	от 50 процентов до 60 процентов включительно	10	40
6	от 60 процентов до 70 процентов включительно	10	50
7	свыше 70 процентов	в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 350 настоящего	60

Для налога на сверхприбыль налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Если контракт на недропользование был заключен в течение календарного года, первым налоговым периодом для исчисления налога на сверхприбыль по такому контракту является период времени со дня вступления контракта на недропользование в силу и до конца календарного года.

Если действие контракта на недропользование истекло до конца календарного года, последним налоговым периодом для исчисления налога на сверхприбыль по такому контракту является период времени с начала календарного года до дня завершения действия контракта на недропользование.

Если действие контракта на недропользование, вступившего в силу после начала календарного года, истекло до конца этого календарного года, налоговым периодом для исчисления налога на сверхприбыль по такому контракту является период времени со дня вступления контракта на недропользование в силу до дня завершения действия контракта на недропользование.

Налог на сверхприбыль уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Декларация по налогу на сверхприбыль представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом.



## **Лекция 1. ВИДЫ НАЛОГОВ (2)**

### **Социальный налог**

Плательщиками социального налога являются:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты;
- 3) юридические лица-резиденты Республики Казахстан, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи;
- 4) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянные учреждения.

По решению юридического лица-резидента его структурные подразделения могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога.

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица-резидента самостоятельными плательщиками социального налога признаются налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу.

По решению государственного органа его структурные подразделения и (или) территориальные органы могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога, подлежащего уплате за подведомственные им государственные учреждения.

По решению местного исполнительного органа его структурные подразделения и (или) территориальные (нижестоящие) органы могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога для подведомственных им государственных учреждений.

Государственные учреждения, признанные плательщиками социального налога в порядке, установленном настоящей статьей признаются налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу.

Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по социальному налогу производятся плательщиками, применяющими специальные налоговые режимы:

- 1) для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских;
- 2) для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации;
- 3) для субъектов малого бизнеса на основе патента;
- 4) для крестьянских или фермерских хозяйств.

Объектом налогообложения для указанных плательщиков являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов, работникам-нерезидентам в виде доходов, а также доходы иностранного персонала.

В случае если объект обложения, определенный в соответствии с настоящим Кодексом, за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число такого календарного месяца, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Не являются объектом обложения доходы, а также:

- 1) выплаты, производимые за счет средств грантов;
- 2) государственные премии, стипендии, учреждаемые Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан;
- 3) денежные награды, присуждаемые за призовые места на спортивных соревнованиях, смотрах, конкурсах;
- 4) компенсационные выплаты, 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 Республики Казахстан;

5) компенсационные выплаты, выплачиваемые работодателем работникам за неиспользованный трудовой отпуск;

6) обязательные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Для отдельных плательщиков объектом обложения социальным налогом является численность работников, включая самих плательщиков.

Если иное не установлено, социальный налог исчисляется по ставке 11 процентов.

Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты уплачивают социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, за себя и однократном размере месячного расчетного показателя за каждого работника.

Данное положение не распространяется на налогоплательщиков в период временного приостановления ими представления налоговой отчетности.

Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям, уплачивают социальный налог по ставке 4,5 процента.

Ставки социального налога для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, установлены статьей 445 Кодекса.

Ставки социального налога для плательщиков, применяющих специальные налоговые режимы на основе патента или упрощенной декларации, установлены главой 61 настоящего Кодекса.

Плательщики, исчисление социального налога производят путем применения установленных ставок к объекту налогообложения, определенному в соответствии с настоящим Кодексом, за налоговый период.

Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты исчисление социального налога производят путем применения установленных ставок к объекту обложения социальным налогом.

Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога считается равной нулю.

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

Плательщики социального налога, имеющие структурные подразделения, осуществляют уплату социального налога в порядке, установленном Кодексом.

Сумма социального налога, исчисленного государственными учреждениями за отчетный месяц, уменьшается на сумму выплаченного в соответствии с законодательством Республики Казахстан 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.

Исчисление суммы социального налога, подлежащей уплате по государственным учреждениям производится плательщиком в установленные порядке и сроки.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется плательщиком в установленном порядке и сроки.

Сумма социального налога, подлежащая уплате по структурным подразделениям, рассчитывается исходя из исчисленного социального налога по доходам работников данного структурного подразделения.

Плательщики осуществляют уплату социального налога за структурные подразделения в соответствующие бюджеты по месту нахождения структурного подразделения.

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется плательщиками в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приложение к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу составляется по итогам года и представляется с декларацией за четвертый квартал отчетного года.

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

## **Налог на транспортные средства**

Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и

юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Юридическое лицо своим решением вправе признать самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства свое структурное подразделение по транспортным средствам, зарегистрированным за таким структурным подразделением в соответствии с законодательством Республики Казахстан о транспорте.

При этом решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае если самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства признается вновь созданное структурное подразделение, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

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 кубических сантиметров;

грузовые автомобили с предельной суммарной мощностью двигателя в размере 1000 кВт на 1000 гектаров пашни (сенокосов, пастбищ) с соблюдением соотношения 1:1.

При этом в случаях, если по итогам расчета количество транспортных средств составит более одной единицы с дробным значением от 0,5 и выше, такое значение подлежит округлению до целых единиц, если ниже 0,5 - округлению не подлежит.

В случае, если по итогам расчета количество грузовых автомобилей составит менее одной единицы, освобождению подлежит один грузовой автомобиль с наименьшей мощностью двигателя;

2) производители сельскохозяйственной продукции, включая плательщиков единого земельного налога, по следующей 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;

автомшины 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 (по сбору корнеплодов, картофеля, томатов, зеленого горошка, хлопка и другой сельскохозяйственной продукции);

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 мотоциклам и автомобилям - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

6) герои Советского Союза и герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа», - 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.



Лица являются плательщиками налога по объектам обложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду.

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

Не являются объектами налогообложения:

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

Исчисление налога производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях:

<b>№ п/п</b>	<b>Объект налогообложения</b>	<b>Налоговая ставка (месячный расчетный показатель)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см):	
	до 1 100 включительно	1
	свыше 1 100 до 1 500 включительно	2
	свыше 1 500 до 2 000 включительно	3
	свыше 2 000 до 2 500 включительно	6
	свыше 2 500 до 3 000 включительно	9
	свыше 3 000 до 4 000 включительно	15
	свыше 4 000	117
2.	Грузовые, специальные автомобили	

	грузоподъемностью (без учета прицепов):	
	до 1 тонны включительно	3
	свыше 1 тонны до 1,5 тонны включительно	5
	свыше 1,5 до 5 тонн включительно	7
	свыше 5 тонн	9
3	Тракторы, самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы, специальные машины повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования	3
4.	Автобусы:	
	до 12 посадочных мест включительно	9
	свыше 12 до 25 посадочных мест включительно	14
	свыше 25 посадочных мест	20
5.	Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, мощность двигателя которых:	
	до 55 кВт включительно	1
	свыше 55 кВт	10
6.	Катера, суда, буксиры, баржи, яхты (мощность двигателя в лошадиных силах):	
	до 160 включительно	6
	свыше 160 до 500 включительно	18
	свыше 500 до 1 000 включительно	32
	свыше 1 000	55
7.	Летательные аппараты	4 процента от месячного

		расчетного показателя с каждого киловатта мощности
8.	Железнодорожный тяговый подвижной состав, используемый: для вождения поездов любых категорий по магистральным путям; для производства маневровой работы на магистральных, станционных и подъездных путях узкой и (или) широкой колеи; на путях промышленного железнодорожного транспорта и не выходящий на магистральные и станционные пути	1 процент от месячного расчетного показателя с каждого киловатта общей мощности транспортного средства
	Мотор-вагонный подвижной состав, используемый для организации перевозок пассажиров по магистральным и станционным путям узкой и широкой колеи	1 процент от месячного расчетного показателя с каждого киловатта общей мощности транспортного средства

При этом для исчисления налога применяется месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.

Автотранспортные средства:

1) к легковым автомобилям относятся:

автомобили категории В;

моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой (автомобили-пикапы);

автомобили увеличенной вместимости и повышенной проходимости, превышающие требования категории В по разрешенной максимальной массе и (или) количеству пассажирских мест (внедорожники, в том числе джипы, а также кроссоверы и лимузины);

2) к грузовым автомобилям относятся автомобили категории С;

3) к специальным автомобилям относятся автомобили со специальным оборудованием, предназначенные для выполнения определенных технологических процессов или операций;

4) к автобусам относятся автомобили категории D.

При объеме двигателя легковых автомобилей свыше 1 500 до 2 000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке три месячных расчетных показателя, свыше 2 000 до 2 500 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке шесть месячных расчетных показателей, свыше 2 500 до 3 000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке девять месячных расчетных показателей, свыше 3 000 до 4 000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пятнадцать месячных расчетных показателей, свыше 4 000 кубических сантиметров, облагаемого по ставке сто семнадцать месячных расчетных показателей, сумма

налога увеличивается за каждую единицу превышения соответствующей нижней границы объема двигателя на 7 тенге.

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

1) на летательные аппараты, приобретенные после 1 апреля 1999 года из-за пределов Республики Казахстан:

свыше 5 до 15 лет эксплуатации включительно – 2,0;

свыше 15 лет эксплуатации – 3,0;

2) на летательные аппараты, приобретенные до 1 апреля 1999 года, а также приобретенные после 1 апреля 1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1 апреля 1999 года:

свыше 5 до 15 лет эксплуатации включительно – 0,5;

свыше 15 лет эксплуатации – 0,3.

Срок эксплуатации транспортного средства исчисляется исходя из года выпуска, указанного в паспорте транспортного средства (руководстве по летной эксплуатации воздушного судна).

Для исчисления налога по грузовым и специальным автомобилям используется показатель грузоподъемности транспортного средства, указанный в инструкции и (или) руководстве по эксплуатации транспортного средства. Если в инструкции (руководстве) по эксплуатации транспортного средства показатель грузоподъемности не указан, он рассчитывается как разница между разрешенной максимальной массой транспортного средства и массой транспортного средства без нагрузки (массой снаряженного транспортного средства).

Налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, исчисляют налог с учетом особенности, установленной настоящим Кодексом.

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 двенадцать и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 настоящей статьи.

При передаче права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на объекты налогообложения в течение налогового периода сумма налога исчисляется в следующем порядке:

1) для передающей стороны:

по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

по транспортным средствам, приобретенным в течение налогового периода, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором было приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до первого числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

2) для приобретающей стороны - сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором приобретающей стороной впоследствии было передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на указанное транспортное средство.

При передаче права собственности на объекты налогообложения между физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, частными судебными исполнителями, адвокатами, в случае, если в течение текущего налогового периода передающей стороной произведена уплата годовой суммы налога, такая уплата налога по согласованию сторон исходя из условий договоров купли-продажи, мены является исполнением налогового обязательства приобретающей стороны по уплате налога за текущий налоговый период по передаваемому объекту налогообложения.

Физические лица при приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, исчисляют сумму налога за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором право собственности прекращено.

При снятии с учета транспортного средства в уполномоченном государственном органе в сфере регистрации транспортных средств, числящегося угнанным и (или) похищенным у владельцев, основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска транспортного средства является документ, подтверждающий снятие с учета транспортного средства по данному основанию.

Исполнение налогового обязательства осуществляется в предусмотренном порядке с момента возвращения разыскиваемого транспортного средства владельцу.

Юридические лица по транспортным средствам, находящимся на начало налогового периода на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, а также по транспортным средствам, по которым возникли и (или) прекращены такие права в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода, исчисляют текущие платежи:

1) в случае, если право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства возникло в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода и не прекращено до 1 июля налогового периода - в размере суммы налога, исчисленной за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства, до конца налогового периода;

2) в случае, если в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства:

прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором прекращено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства;

возникло и прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства, до первого числа месяца, в котором прекращено право собственности,



право хозяйственного ведения или право оперативного управления на такие транспортные средства;

3) в остальных случаях - в размере годовой суммы налога. При этом в случае прекращения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортные средства в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода в декларации указывается сумма налога, исчисленная за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором прекращено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства.

Юридические лица не исчисляют текущие платежи и не представляют расчет текущих платежей по транспортным средствам, по которым право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления возникло в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода. При этом в декларации указывается сумма налога, исчисленная в установленном порядке.

Юридические лица производят уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

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

Уплата налога производится по месту регистрации объектов обложения.

В случае прохождения регистрации, перерегистрации или государственного технического осмотра транспортных средств, физические лица производят исчисление и уплату налога в бюджет до совершения указанных действий в порядке, установленном настоящим Кодексом.

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

Налоговый период для исчисления налога на транспортные средства определяется согласно настоящему Кодексу.

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

### **Земельный налог**

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

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

- 5) земли лесного фонда;
- 6) земли водного фонда;
- 7) земли запаса.

Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается земельным законодательством Республики Казахстан. 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.

Налогообложению не подлежат следующие категории земель:

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

В случае передачи указанных земель (за исключением земель запаса) в постоянное землепользование или первичное безвозмездное временное землепользование они подлежат налогообложению в установленном порядке.

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землевладельцев и землепользователей.

Земельный налог исчисляется на основании:

- 1) документов, удостоверяющих право собственности, право постоянного землепользования, право безвозмездного временного землепользования;
- 2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

Плательщиками земельного налога являются физические и юридические лица, имеющие объекты обложения:

- 1) на праве собственности;
- 2) на праве постоянного землепользования;
- 3) на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

По решению юридического лица его структурные подразделения рассматриваются в качестве плательщиков земельного налога (далее - юридические лица).

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 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, 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, 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 (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки;

земельным участкам, занятым под гаражи;

5) многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алқа», по:

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

придомовым земельным участкам;

6) отдельно проживающие пенсионеры по:

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

придомовым земельным участкам;

7) религиозные объединения.

Указанные налогоплательщики являются плательщиками налога по земельным участкам, переданным в пользование, доверительное управление или аренду.

По земельному участку, находящемуся в общей собственности (пользовании) нескольких лиц, за исключением земельного участка, входящего в состав активов паевого инвестиционного фонда, плательщиком земельного налога является каждое из этих лиц, если иное не предусмотрено в документах, удостоверяющих право владения или пользования этими земельными участками, или соглашением сторон.

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

В случае отсутствия идентификационных документов на земельный участок основанием для признания пользователя плательщиком земельного налога в отношении земельного участка является фактическое владение и пользование таким участком на основании:

- 1) актов государственных органов о предоставлении земельного участка - при предоставлении земельного участка из государственной собственности;
- 2) гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, - в остальных случаях.

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

Объектом налогообложения 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 электропередачи, очистные сооружения, золошлакопроводы, теплотрассы и другие инженерные системы общего пользования);

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

К землям, занятым сетью государственных автомобильных дорог общего пользования в полосе отвода, относятся земли, занимаемые земляным полотном, транспортными развязками, путепроводами, искусственными сооружениями, притрассовыми резервами и иными сооружениями по обслуживанию дорог, служебными и жилыми помещениями дорожной службы, снегозащитными и декоративными насаждениями;

- 3) земельные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;
- 4) земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.

Объектом налогообложения для организаций железнодорожного транспорта являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством Республики Казахстан 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 Республики Казахстан 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 Республики Казахстан 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 Республики Казахстан порядке этим организациям, включая земельные участки, занятые опорами линий связи.

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

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

На земли степной и сухостепной зон устанавливаются следующие базовые налоговые ставки земельного налога пропорционально баллам бонитета:

№ п/п	Балл бонитета	Базовая налоговая ставка (тенге)	№ п/п	Балл бонитета	Базовая налоговая ставка (тенге)
1	2	3	4	5	6
1.	1	0,48	51.	51	43,42
2.	2	0,67	52.	52	44,49
3.	3	0,87	53.	53	45,55
4.	4	1,06	54.	54	46,65
5.	5	1,25	55.	55	47,71
6.	6	1,45	56.	56	48,77
7.	7	1,68	57.	57	49,83
8.	8	1,93	58.	58	50,95
9.	9	2,16	59.	59	52,01
10.	10	2,41	60.	60	53,07
11.	11	2,89	61.	61	57,90
12.	12	3,09	62.	62	60,63
13.	13	3,28	63.	63	63,26
14.	14	3,47	64.	64	65,95
15.	15	3,67	65.	65	68,61
16.	16	3,86	66.	66	71,31
17.	17	4,09	67.	67	73,96



18.	18	4,34	68.	68	76,66
19.	19	4,57	69.	69	79,32
20.	20	4,82	70.	70	82,02
21.	21	5,31	71.	71	86,85
22.	22	5,79	72.	72	89,55
23.	23	6,27	73.	73	92,19
24.	24	6,75	74.	74	94,89
25.	25	7,24	75.	75	97,56
26.	26	7,72	76.	76	100,26
27.	27	8,20	77.	77	102,91
28.	28	8,68	78.	78	105,61
29.	29	9,17	79.	79	108,27
30.	30	9,65	80.	80	110,97
31.	31	14,47	81.	81	115,80
32.	32	15,54	82.	82	119,02
33.	33	16,59	83.	83	122,21
34.	34	18,08	84.	84	125,45
35.	35	18,76	85.	85	128,67
36.	36	19,82	86.	86	131,86
37.	37	20,88	87.	87	135,10
38.	38	22,00	88.	88	138,32
39.	39	23,06	89.	89	141,51
40.	40	24,12	90.	90	144,75
41.	41	28,95	91.	91	149,57
42.	42	30,01	92.	92	154,40
43.	43	31,07	93.	93	159,22

44.	44	32,17	94.	94	164,05
45.	45	33,23	95.	95	168,87
46.	46	34,29	96.	96	173,70
47.	47	35,36	97.	97	178,52
48.	48	36,48	98.	98	183,35
49.	49	37,54	99.	99	188,17
50.	50	38,60	100.	100	193,00
			101.	свыше 100	202,65

3. На земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной зон устанавливаются следующие базовые налоговые ставки земельного налога пропорционально баллам бонитета:

№ п/п	Балл бонитета	Базовая налоговая ставка (тенге)	№ п/п	Балл бонитета	Базовая налоговая ставка (тенге)
1	2	3	4	5	6
1.	1	0,48	51.	51	19,78
2.	2	0,54	52.	52	20,26
3.	3	0,58	53.	53	20,75
4.	4	0,62	54.	54	21,23
5.	5	0,67	55.	55	21,71
6.	6	0,73	56.	56	22,19
7.	7	0,77	57.	57	22,68
8.	8	0,81	58.	58	23,16
9.	9	0,87	59.	59	23,64
10.	10	0,96	60.	60	24,12
11.	11	1,45	61.	61	24,61

12.	12	1,83	62.	62	25,28
13.	13	2,22	63.	63	25,82
14.	14	2,55	64.	64	26,44
15.	15	2,93	65.	65	27,02
16.	16	3,32	66.	66	27,64
17.	17	3,71	67.	67	28,22
18.	18	4,05	68.	68	28,85
19.	19	4,44	69.	69	29,49
20.	20	4,82	70.	70	30,07
21.	21	5,31	71.	71	30,69
22.	22	5,79	72.	72	31,27
23.	23	6,27	73.	73	31,88
24.	24	6,75	74.	74	32,46
25.	25	7,24	75.	75	33,09
26.	26	7,72	76.	76	33,68
27.	27	8,20	77.	77	34,31
28.	28	8,68	78.	78	34,93
29.	29	9,17	79.	79	35,51
30.	30	9,65	80.	80	36,15
31.	31	10,13	81.	81	36,71
32.	32	10,61	82.	82	37,34
33.	33	11,09	83.	83	37,92
34.	34	11,58	84.	84	38,56
35.	35	12,06	85.	85	39,18
36.	36	12,54	86.	86	39,76
37.	37	13,03	87.	87	40,38

38.	38	13,51	88.	88	40,95
39.	39	13,99	89.	89	41,59
40.	40	14,47	90.	90	42,17
41.	41	14,96	91.	91	42,18
42.	42	15,44	92.	92	43,39
43.	43	15,92	93.	93	44,00
44.	44	16,40	94.	94	44,62
45.	45	16,89	95.	95	45,20
46.	46	17,37	96.	96	45,84
47.	47	17,85	97.	97	46,38
48.	48	18,33	98.	98	47,03
49.	49	18,82	99.	99	47,61
50.	50	19,30	100.	100	48,25
			101.	свыше 100	50,18

Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, 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 установленным базовым ставкам.

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

№ п/п	Вид населенного пункта	Базовые ставки налога на земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем (тенге)	Базовые ставки налога на земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем (тенге)
1	2	3	4
1.	Города:		
2.	Алматы	28,95	0,96
3.	Астана	19,30	0,96
4.	Актау	9,65	0,58
5.	Актобе	6,75	0,58
6.	Атырау	8,20	0,58
7.	Караганда	9,65	0,58
8.	Кызылорда	8,68	0,58
9.	Кокшетау	5,79	0,58
10.	Костанай	6,27	0,58
11.	Павлодар	9,65	0,58
12.	Петропавловск	5,79	0,58
13.	Талдыкорган	9,17	0,58
14.	Тараз	9,17	0,58
15.	Уральск	5,79	0,58
16.	Усть-Каменогорск	9,65	0,58

17.	Шымкент	9,17	0,58
18.	Алматинская область:		
19.	города областного значения	6,75	0,39
20.	города районного значения	5,79	0,39
21.	Акмолинская область:		
22.	города областного значения	5,79	0,39
23.	города районного значения	5,02	0,39
24.	Остальные города областного значения	85 процентов от ставки, установленной для областного центра	0,39
25.	Остальные города районного значения	75 процентов от ставки, установленной для областного центра	0,19
26.	Поселки	0,96	0,13
27.	Села (аулы)	0,48	0,09

\*

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 1000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

при площади, превышающей 1000 квадратных метров, - 6,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налога на земельные участки, превышающие 1000 квадратных метров, могут быть снижены с 6,00 до 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

2) для остальных населенных пунктов:

при площади до 5000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

при площади, превышающей 5000 квадратных метров, - 1,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налогов на земельные участки, превышающие 5000 квадратных метров, могут быть снижены с 1,00 тенге до 0,20 тенге за 1 квадратный метр.

Базовые налоговые ставки за расположенные вне населенных пунктов земли промышленности устанавливаются в расчете на один гектар в следующих размерах пропорционально баллам бонитета:

№ п/п	Балл бонитета	Базовая налоговая ставка (тенге)	№ п/п	Балл бонитета	Базовая налоговая ставка (тенге)
1	2	3	4	5	6
1.	0	48,25	52.	51	2634,45
2.	1	91,67	53.	52	2690,23
3.	2	135,10	54.	53	2745,95
4.	3	178,52	55.	54	2801,72
5.	4	221,95	56.	55	2857,46
6.	5	265,37	57.	56	2913,24

7.	6	308,80	58.	57	2968,96
8.	7	352,22	59.	58	3024,73
9.	8	395,65	60.	59	3080,47
10.	9	439,07	61.	60	3136,25
11.	10	482,50	62.	61	3188,36
12.	11	530,75	63.	62	3247,75
13.	12	592,41	64.	63	3325,49
14.	13	654,08	65.	64	3364,61
15.	14	715,68	66.	65	3423,05
16.	15	777,35	67.	66	3489,25
17.	16	839,01	68.	67	3539,95
18.	17	900,67	69.	68	3598,39
19.	18	962,29	70.	69	3656,81
20.	19	1023,96	71.	70	3715,25
21.	20	1084,66	72.	71	3769,29
22.	21	1138,70	73.	72	3829,64
23.	22	1189,07	74.	73	3890,53
24.	23	1239,35	75.	74	3951,67
25.	24	1287,73	76.	75	4012,79
26.	25	1340,29	77.	76	4073,88
27.	26	1390,66	78.	77	4135,02
28.	27	1441,07	79.	78	4196,15
29.	28	1491,45	80.	79	4257,23
30.	29	1541,88	81.	80	4319,34
31.	30	1592,25	82.	81	4371,45
32.	31	1646,29	83.	82	4432,57



33.	32	1693,03	84.	83	4493,66
34.	33	1740,76	85.	84	4554,80
35.	34	1788,47	86.	85	4615,92
36.	35	1836,20	87.	86	4677,01
37.	36	1883,87	88.	87	4738,15
38.	37	1931,58	89.	88	4799,27
39.	38	1979,31	90.	89	4860,36
40.	39	2027,02	91.	90	4921,50
41.	40	2074,75	92.	91	4975,54
42.	41	2126,86	93.	92	5054,48
43.	42	2178,19	94.	93	5134,32
44.	43	2228,61	95.	94	5214,22
45.	44	2278,98	96.	95	5294,09
46.	45	2329,41	97.	96	5373,99
47.	46	2379,79	98.	97	5453,83
48.	47	2340,22	99.	98	5533,73
49.	48	2480,57	100.	99	5613,59
50.	49	2531,00	101.	100	5693,50
51.	50	2582,34	102.	свыше 100	5790,00

Земли, предоставленные для нужд обороны, за исключением земель, временно используемых другими землепользователями в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан, подлежат налогообложению по установленным ставкам.

Земли, предоставленные для нужд обороны, временно не используемые для нужд обороны и предоставленные для сельскохозяйственных целей другим

землепользователям, подлежат налогообложению по ставкам, установленным статьей 378.

Земли предприятий железнодорожного транспорта, занятые защитными лесными насаждениями вдоль магистральных железных дорог, облагаются налогом по установленным ставкам.

Земли промышленности (включая шахты, карьеры) и их санитарно-защитные, технические и иные зоны, расположенные в черте населенных пунктов (за исключением отдельных земель), облагаются налогом по установленным базовым ставкам.

Базовые ставки на земли промышленности (включая шахты, карьеры) и их санитарно-защитные, технические и иные зоны, расположенные в черте населенных пунктов, но за пределами селитебной территории (за исключением отдельных земель), могут быть снижены решениями местных представительных органов. Общее снижение ставок налога на указанные земли с учетом снижения не должно превышать 30 процентов базовой ставки.

Земли промышленности, расположенные в черте населенного пункта, занятые аэродромами, облагаются налогом по установленным базовым ставкам.

Земли промышленности, расположенные в черте населенного пункта, занятые аэропортами, за исключением земель, занятых аэродромами, облагаются налогом по установленным базовым ставкам.

Под аэродромом понимается земельный участок, специально подготовленный и оборудованный для обеспечения взлета, посадки, руления, стоянки и обслуживания воздушных судов.

Земли особо охраняемых природных территорий, лесного фонда и водного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях, облагаются земельным налогом по установленным базовым ставкам.

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 установленным ставкам.

Земли населенных пунктов, выделенные под автозаправочные станции, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, увеличенным в десять раз.

Земли других категорий, выделенные под автозаправочные станции, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, установленным для земель близлежащего населенного пункта, увеличенным в десять раз. При этом местным представительным органом определяется близлежащий населенный пункт, базовые ставки на земли которого будут применяться при исчислении налога.

По решению местного представительного органа ставки налога могут быть уменьшены, но не менее установленных настоящим Кодексом.

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

Земли других категорий, занятые под казино, 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.

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 установленных настоящим Кодексом.

Земли населенных пунктов, выделенные под автостоянки (паркинги), подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов,

установленным в графе 3 таблицы, приведенной в статье 381 настоящего Кодекса.

Земли других категорий, выделенные под автостоянки (паркинги), подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, установленным для земель близлежащего населенного пункта. При этом местным представительным органом определяется близлежащий населенный пункт, базовые ставки на земли которого будут применяться при исчислении налога.

По решению местного представительного органа базовые ставки налога на земли, выделенные под автостоянки (паркинги), могут быть увеличены, но не более чем в десять раз. Увеличение ставок производится в зависимости от категории автостоянок (паркингов), устанавливаемых местным представительным органом.

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

Местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50 процентов от базовых ставок земельного налога, установленных настоящим Кодексом, за исключением земель, выделенных (отведенных) под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции и занятых под казино.

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

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

1) оздоровительные детские учреждения;

- 2) юридические лица, определенные настоящим Кодексом, за исключением религиозных объединений;
- 3) юридические лица, определенные настоящим Кодексом;
- 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 рыбновоспроизводственного назначения;
- 6) государственное предприятие, осуществляющее функции в области государственной аттестации научных кадров;
- 7) лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях.

Определенные юридические лица при исчислении налога к соответствующим ставкам применяют коэффициент 0.

Указанные плательщики земельного налога при передаче земельного участка или его части (вместе с находящимися на нем зданиями, строениями, сооружениями либо без них) в аренду, в пользование на иных основаниях или при использовании их в коммерческих целях исчисляют налог без применения коэффициента 0,1 в установленном порядке.

Организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, исчисляют земельный налог с учетом положений, установленных настоящим Кодексом.

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, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов,

исчисляют налог с учетом особенности, установленной статьей 451 настоящего Кодекса.

При предоставлении государством права собственности, права постоянного или первичного безвозмездного временного землепользования на земельный участок, налогоплательщик исчисляет земельный налог, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления таких прав на земельный участок.

В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком земельный налог исчисляется за фактический период пользования земельным участком.

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

При переводе в течение налогового года населенного пункта из одной категории поселений в другую земельный налог в текущем году взимается с налогоплательщиков по ранее установленным для этих населенных пунктов ставкам, а в следующем году - по ставкам, установленным для новой категории поселений.

При упразднении населенного пункта и включении его территории в состав другого населенного пункта на территории упраздненного населенного пункта новая ставка применяется с года, следующего за годом, в котором произошло упразднение.

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

По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог исчисляется пропорционально их доле в этом земельном участке.

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.

Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

По вновь созданным налогоплательщикам первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой создания налогоплательщика.

Налогоплательщики, созданные после последнего срока уплаты текущих платежей, уплачивают сумму налога за текущий налоговый период в предусмотренные сроки.

Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода.

При возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода первым сроком уплаты текущих сумм налога является очередной срок, следующий за датой возникновения налогового обязательства по уплате земельного налога.

При передаче юридическими лицами объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или аренду первым сроком уплаты текущих сумм налога является очередной срок, следующий за датой передачи объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или аренду.

При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей окончательный расчет и уплата суммы налога производятся в предусмотренные сроки.

По объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду юридическими лицами после последнего срока уплаты текущих платежей окончательный расчет и уплата суммы налога производятся в предусмотренные сроки.

При изменении обязательств по земельному налогу в течение налогового периода текущие платежи корректируются на сумму изменения налоговых обязательств равными долями по предстоящим срокам уплаты земельного налога.

В случае передачи в течение налогового периода прав на объекты налогообложения сумма налога исчисляется за фактический период владения земельным участком.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения земельным участком лицом, передающим данные права, должна быть внесена в бюджет до или в момент государственной регистрации прав. При этом первоначальным плательщиком исчисляется сумма налога с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок.

Последующим плательщиком исчисляется сумма налога за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.

При государственной регистрации прав на земельный участок годовая сумма налога может быть внесена в бюджет одной из сторон (по согласованию).

В последующем суммы налога, уплаченные при государственной регистрации прав на земельный участок, вторично не уплачиваются.

Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

За земельные участки, на которых расположены здания, строения и сооружения, находящиеся в пользовании нескольких налогоплательщиков, земельный налог исчисляется отдельно по каждому налогоплательщику



пропорционально площади зданий и строений, находящихся в их раздельном пользовании.

При передаче юридическими лицами в пользование, доверительное управление или аренду части здания либо части сооружения земельный налог подлежит исчислению в зависимости от удельного веса площади переданных в пользование, доверительное управление или аренду части здания либо части сооружения в общей площади всех зданий, сооружений, находящихся на данном земельном участке.

В случае приобретения юридическим лицом недвижимого имущества, находящегося в составе жилищного фонда, земельный налог подлежит исчислению по базовым ставкам налога на земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, в том числе частные нотариусы, адвокаты, по земельным участкам, занятым нежилыми помещениями, находящимися на праве собственности, за исключением земельных участков, указанных в части второй настоящего пункта, исчисляют, уплачивают земельный налог и представляют налоговую отчетность по земельному налогу в порядке, установленном настоящим разделом для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента.

Данные положения не распространяются на земельные участки физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, занятые нежилыми помещениями, налоговая база по которым определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Исчисление земельного налога, подлежащего уплате физическими лицами (за исключением лиц, указанных в части второй настоящего пункта),

производится налоговыми органами исходя из соответствующих ставок налога и налоговой базы не позднее 1 августа.

Эти положения настоящего пункта не распространяются на:  
индивидуальных предпринимателей;  
физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, в том числе частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, по земельным участкам, занятым нежилыми помещениями, находящимися на праве собственности, за исключением земельных участков, занятых нежилыми помещениями, налоговая база по которым определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

В случае передачи в течение налогового периода прав на объекты налогообложения сумма налога исчисляется с учетом положений настоящего Кодекса.

Физические лица уплачивают в бюджет земельный налог, исчисленный налоговыми органами, не позднее 1 октября текущего года.

При возникновении налогового обязательства после 1 октября текущего года уплата суммы налога производится не позднее тридцати рабочих дней после государственной регистрации права собственности на объект налогообложения.

Индивидуальные предприниматели исчисляют и уплачивают земельный налог по земельным участкам, используемым в своей деятельности, в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе патента, исчисляют земельный налог по земельным участкам, используемым в своей деятельности, в порядке, установленном настоящим Кодексом. При этом земельный налог подлежит уплате не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Налоговый период для исчисления и уплаты земельного налога определяется согласно Кодексу.

Налогоплательщики (за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента) представляют в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, а также расчет текущих платежей в сроки, установленные настоящей статьей.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе патента, представляют в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Физические лица расчет текущих платежей и декларацию по земельному налогу, исчисленному налоговыми органами, не представляют.

Расчет текущих платежей по земельному налогу представляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

Вновь созданные налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков, созданных после последнего срока уплаты текущих платежей, представляют расчет текущих платежей не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем постановки налогоплательщика на регистрационный учет.

Данные положения распространяются на индивидуальных предпринимателей (за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента) и юридические лица.

Указанные юридические лица по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду, представляют расчет текущих платежей в предусмотренные сроки.

При изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

## **Налог на имущество**

Плательщиками налога на имущество являются:

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

По решению юридического лица, имеющего объекты налогообложения на установленных правах его структурные подразделения рассматриваются самостоятельными плательщиками налога.

Указанные налогоплательщики исчисляют и уплачивают налог на имущество в порядке, установленном настоящей главой для юридических лиц.

Плательщиками налога на имущество не являются:

- 1) плательщики единого земельного налога по объектам налогообложения, имеющимся на праве собственности, непосредственно используемым в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции.

Плательщики единого земельного налога по объектам налогообложения, не используемым непосредственно в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции, уплачивают налог на имущество в порядке, установленном настоящим разделом;

2) государственные учреждения;

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

4) религиозные объединения.

Указанные юридические лица являются плательщиками налога по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду.

При передаче собственником объекта налогообложения в доверительное управление налогоплательщик определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

При этом уплата налога доверительным управляющим является исполнением налогового обязательства собственника объекта налогообложения.

Если объект налогообложения находится в общей долевой собственности нескольких лиц, за исключением объектов налогообложения, входящих в состав активов паевого инвестиционного фонда, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц.

Плательщиком налога по объектам налогообложения, находящимся в общей совместной собственности, может являться один из собственников данных объектов налогообложения по согласованию между ними.

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

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

Объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан:

- 1) здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, и учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 2) здания, сооружения, являющиеся объектами концессии в соответствии с договором концессии.

Не являются объектами налогообложения:

- 1) земля как объект обложения земельным налогом в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;
- 3) государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них:
  - полоса отвода;
  - конструктивные элементы дорог;
  - обстановка и обустройство дорог;
  - мосты;
  - путепроводы;
  - виадуки;
  - транспортные развязки;
  - тоннели;

защитные галереи;  
сооружения и устройства, предназначенные для повышения безопасности дорожного движения;  
водоотводные и водопропускные сооружения;  
лесополосы вдоль дорог;  
линейные жилые дома и комплексы дорожно-эксплуатационной службы;  
4) объекты незавершенного строительства.

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

В случае отсутствия среднегодовой балансовой стоимости объектов концессии налоговой базой является стоимость таких объектов, определенная в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по исполнению бюджета.

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.

В случае если условиями контракта на недропользование предусмотрено выполнение обязательств по демонтажу и удалению объектов налогообложения, то оценка таких обязательств, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не включается в балансовую стоимость объектов налогообложения.

По объектам налогообложения указанных юридических лиц налоговая база определяется исходя из доли данных объектов налогообложения, переданных в пользование, доверительное управление или аренду.

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 Республики Казахстан об оценочной деятельности.

Юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к налоговой базе.

Налог на имущество по ставке 0,5 процента к налоговой базе исчисляют следующие плательщики:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Юридические лица, указанные ниже, исчисляют налог на имущество по ставке 0,1 процента к налоговой базе:

- 1) юридические лица, определенные настоящим Кодексом, за исключением религиозных объединений;
- 2) юридические лица, определенные настоящим Кодексом;
- 3) организации, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания;
- 4) государственные предприятия, осуществляющие функции в области государственной аттестации научных кадров;



- 5) юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов и других водохозяйственных сооружений природоохранного назначения, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета;
- 6) юридические лица по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц - сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств;
- 7) юридические лица по объектам питьевого водоснабжения.

Юридические лица, определенные настоящим Кодексом, исчисляют налог на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе.

Юридические лица, за исключением лиц, определенных настоящим Кодексом, по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду, исчисляют и уплачивают налог на имущество по установленной ставке налога.

Организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, исчисляют налог на имущество с учетом положений, установленных настоящим Кодексом.

Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, исчисляют налог с учетом особенности, установленной статьей 451 настоящего Кодекса.

По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог на имущество для каждого налогоплательщика исчисляется пропорционально его доле в стоимости имущества.

Плательщики налога, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе

патента, обязаны уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения соответствующей ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

Суммы текущих платежей налога вносятся налогоплательщиком, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента, равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

По вновь созданным налогоплательщикам и юридическим лицам, указанным в настоящем Кодексе, первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой создания налогоплательщика (датой передачи объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или аренду).

Налогоплательщики, созданные после последнего срока уплаты текущих платежей, и юридические лица, указанные в настоящем Кодексе, при передаче объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или аренду после последнего срока уплаты текущих платежей уплачивают сумму налога за текущий налоговый период в сроки, предусмотренные пунктом 7 настоящей статьи.

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, в котором объекты налогообложения поступили, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 5 настоящей статьи, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к  $1/13$  стоимости выбывших объектов налогообложения, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода.

При этом стоимостью выбывших объектов налогообложения является: первоначальная стоимость по данным бухгалтерского учета на дату поступления - по объектам налогообложения, поступившим в текущем налоговом периоде; балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода - по остальным объектам налогообложения.

Сумма, на которую подлежат уменьшению текущие платежи, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей.

Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает налог на имущество не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

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.

По объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности, индивидуальный предприниматель исчисляет и уплачивает налог по ставкам и в порядке, которые установлены настоящей главой.

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на имущество определяется согласно настоящему Кодексу.

Для указанных юридических лиц налоговый период определяется с момента передачи объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или аренду до момента окончания такого использования.

Налогоплательщики, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента, обязаны представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения расчет сумм текущих платежей и декларацию.

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

Юридические лица по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду, представляют налоговую отчетность в установленном порядке.

Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода.

Вновь созданные налогоплательщики представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем постановки в налоговых органах на регистрационный учет.

Указанные юридические лица по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду, представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем передачи объектов в пользование, доверительное управление или аренду.

При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

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

### **Налог на имущество физических лиц**

Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица, имеющие объект налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом.

Плательщиками налога на имущество физических лиц не являются:

- 1) военнослужащие срочной службы на период прохождения срочной службы (учебы);
- 2) герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алқа», отдельно проживающие пенсионеры - в пределах 1000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;
- 3) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, инвалиды I и II групп - в пределах 1500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и

действующего на 1 января соответствующего финансового года, 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 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности.

Указанные лица по объектам налогообложения, переданным в пользование или аренду, исчисляют и уплачивают налог в установленном порядке;

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

При передаче собственником объектов налогообложения в доверительное управление налогоплательщик определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

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

Плательщиком налога по объектам налогообложения, находящимся в общей совместной собственности, может являться один из собственников данного объекта налогообложения по согласованию между ними.

Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан жилые помещения, дачные

постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности, и объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации.

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:

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

C - стоимость имущества для целей налогообложения,

C б - 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 физ - коэффициент физического износа,

K функц - коэффициент функционального износа,

K зон - коэффициент зонирования,

K изм. мрп - коэффициент изменения месячного расчетного показателя.

Базовая стоимость одного квадратного метра жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства в национальной валюте (C б) определяется в зависимости от вида населенного пункта в следующих размерах:

<b>№ п/п</b>	<b>Вид населенного пункта</b>	<b>Базовая стоимость в тенге</b>
------------------	-------------------------------	----------------------------------------------

1	2	3
	Города:	
1.	Алматы	30000
2.	Астана	30000
3.	Актау	18000
4.	Актобе	18000
5.	Атырау	18000
6.	Караганда	18000
7.	Кызылорда	18000
8.	Кокшетау	18000
9.	Костанай	18000
10.	Павлодар	18000
11.	Петропавловск	18000
12.	Талдыкорган	18000
13.	Тараз	18000
14.	Уральск	18000
15.	Усть-Каменогорск	18000
16.	Шымкент	18000
17.	Города областного значения	12000
18.	Города районного значения	6000
19.	Поселки	4200
20.	Села (аулы)	2700

Налоговой базой по холодной пристройке, хозяйственной (служебной) постройке, цокольному этажу, подвалу жилого помещения, гаражу является стоимость такого объекта, рассчитываемая по состоянию на 1 января каждого



года уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним по формуле:

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

$C$  - стоимость для целей налогообложения,

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

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

по гаражу - 15 процентов,

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

$K \text{ физ}$  - коэффициент физического износа, определенный в порядке, установленном пунктом 4 настоящей статьи,

$K \text{ изм. мрп}$  - коэффициент изменения месячного расчетного показателя, определенный в порядке, установленном пунктом 7 настоящей статьи,

$K \text{ зон}$  - коэффициент зонирования, определенный в порядке, установленном пунктом 6 настоящей статьи.

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

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

$И \text{ физ}$  - физический износ жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства.

Физический износ определяется по формуле:

$И \text{ физ} = (Т \text{ баз} - Т \text{ ввода}) \times Н \text{ амортиз} / 100$ , где:

$Т \text{ баз}$  - год начисления налога,

$Т \text{ ввода}$  - год ввода объекта налогообложения в эксплуатацию,

Н аморти - норма амортизации.

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

<b>№ п/п</b>	<b>Группа капитальности</b>	<b>Характеристика здания</b>	<b>Н аморти, %</b>	<b>Срок службы</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	1	Здания каменные, особо капитальные, стены кирпичные толщиной свыше 2,5 кирпича или кирпичные с железобетонным или металлическим каркасом, перекрытия железобетонные и бетонные; здания с крупнопанельными стенами, перекрытия железобетонные	0,7	143
2.	2	Здания с кирпичными стенами толщиной в 1,5 - 2,5 кирпича, перекрытия железобетонные, бетонные или деревянные; здания с крупноблочными стенами, перекрытия железобетонные	0,8	125
3.	3	Здания со стенами облегченной кладки из кирпича, монолитного шлакобетона, легких шлакоблоков, ракушечников, перекрытия железобетонные или бетонные; здания	1,0	100

		со стенами крупноблочными или облегченной кладки из кирпича, монолитного шлакобетона, мелких шлакоблоков		
4.	4	Здания со стенами смешанными, деревянными рубленными или брусчатыми	2,0	50
5.	5	Здания сырцовые, сборно-щитовые, каркасно-засыпные, глинобитные, саманные	3,3	30
6.	6	Здания каркасно-камышитовые и другие облегченные	6,6	15

Если физический износ каменного или из несущих панелей 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:

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

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

К благ - коэффициент, учитывающий уровень благоустроенности жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства и обеспеченности его инженерно-техническими устройствами,

К отопл - коэффициент, учитывающий вид отопления.

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

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

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

В зависимости от расположения жилого помещения или объекта незавершенного строительства на угловых участках здания применяются следующие поправочные коэффициенты (К угл):

<b>№ п/п</b>	<b>Расположение жилого помещения или объекта незавершенного строительства на угловых участках здания</b>	<b>К угл</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Угловая	0,95
2.	Неугловая или индивидуальный жилой дом	1,0

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

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

При обеспечении жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства всеми соответствующими инженерными

системами и техническими устройствами поправочный коэффициент благоустройства ( $K_{\text{благ}}$ ) принимается равным 1.

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

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

<b>№ п/п</b>	<b>Вид отопления</b>	<b><math>K_{\text{отопл}}</math></b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
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 ( $K_{\text{зон}}$ ), 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 ( $K_{\text{изм. мрп}}$ ) определяется по формуле:

$K_{\text{изм. мрп}} = \text{мрп тек. г.} / \text{мрп предыд. г.}$ , где:

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

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

В случае, когда холодная пристройка, хозяйственная (служебная) постройка, цокольный этаж, подвал жилого дома, гараж являются частью жилого помещения или объекта незавершенного строительства, налоговая база определяется как совокупная стоимость таких объектов налогообложения, определенная уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним в соответствии с настоящей статьей.

В случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком налога является одно физическое лицо, налоговая база рассчитывается уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним отдельно по каждому объекту.

Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, в том числе частные нотариусы, адвокаты, по нежилым помещениям, находящимся на праве собственности (за исключением указанных в части третьей настоящей статьи), исчисляют, уплачивают налог на имущество и представляют налоговую отчетность по налогу на имущество в установленном порядке для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента, с применением установленной ставки.

Налоговая база по таким нежилым помещениям, за исключением указанных в части третьей настоящей статьи, определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Данные положения не распространяются на физических лиц по нежилым помещениям, налоговая база по которым определяется в соответствии с Кодексом.

Налог на имущество физических лиц, налоговая база по которым определяется в соответствии с настоящим Кодексом, исчисляется в зависимости от стоимости объектов налогообложения по следующим ставкам:

1	2	3
1.	до 1 000 000 тенге включительно	0,05 процента от стоимости объектов налогообложения
2.	свыше 1 000 000 тенге до 2 000 000 тенге включительно	500 тенге + 0,08 процента с суммы, превышающей 1 000 000 тенге
3.	свыше 2 000 000 тенге до 3 000 000 тенге включительно	1 300 тенге + 0,1 процента с суммы, превышающей 2 000 000 тенге
4.	свыше 3 000 000 тенге до 4 000 000 тенге включительно	2 300 тенге + 0,15 процента с суммы, превышающей 3 000 000 тенге
5.	свыше 4 000 000 тенге до 5 000 000 тенге включительно	3 800 тенге + 0,2 процента с суммы, превышающей 4 000 000 тенге
6.	свыше 5 000 000 тенге до 6 000 000 тенге включительно	5 800 тенге + 0,25 процента с суммы, превышающей 5 000 000 тенге
7.	свыше 6 000 000 тенге до 7 000 000 тенге включительно	8 300 тенге + 0,3 процента с суммы, превышающей 6 000 000 тенге
8.	свыше 7 000 000 тенге до 8 000 000 тенге	11 300 тенге + 0,35 процента с суммы, превышающей 7 000 000 тенге



	ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	
9.	свыше 8 000 000 тенге до 9 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	14 800 тенге + 0,4 процента с суммы, превышающей 8 000 000 тенге
10.	свыше 9 000 000 тенге до 10 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	18 800 тенге + 0,45 процента с суммы, превышающей 9 000 000 тенге
11.	свыше 10 000 000 тенге до 50 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	23 300 тенге + 0,5 процента с суммы, превышающей 10 000 000 тенге
12.	свыше 50 000 000 тенге до 120 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	223 300 тенге + 0,75 процента с суммы, превышающей 50 000 000 тенге
13.	свыше 120 000 000 тенге	748 300 тенге + 1 процент с суммы, превышающей 120 000 000 тенге

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.

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.

За объект налогообложения, находящийся в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог исчисляется пропорционально их доле в этом имуществе.

В случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком налога является одно физическое лицо, исчисление налога производится по каждому объекту налогообложения отдельно.

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

При возникновении у налогоплательщика в течение налогового периода права на освобождение от уплаты налога перерасчет суммы налога производится с первого числа месяца, в котором возникло это право.

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

В случае передачи в течение налогового периода прав собственности на объекты налогообложения сумма налога исчисляется за фактический период реализации прав собственности на имущество.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения объектом налогообложения лицом, передающим права собственности, должна быть внесена в бюджет до или в момент государственной регистрации прав собственности. При этом первоначальному плательщику предъявляется сумма налога, исчисленная с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает право собственности. Последующему плательщику в уведомлении об исчисленной сумме налога на имущество, направляемом налоговым органом, указывается сумма налога, исчисленная за период с начала месяца, в котором у него возникло право собственности.

Годовая сумма налога может быть внесена в бюджет одной из сторон (по согласованию) при государственной регистрации прав собственности на объект налогообложения. В последующем указанные суммы налога вторично не уплачиваются.

В случае, когда на момент государственной регистрации (за исключением первоначальной регистрации) прав на недвижимое имущество и сделок с ним стоимость объектов налогообложения уполномоченным государственным органом не определена, налог уплачивается исходя из суммы налога, исчисленного в предыдущем налоговом периоде.

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц определяется настоящим Кодексом.

При уничтожении, разрушении, сносе объектов налогообложения физических лиц в расчет налогового периода включается месяц, в котором произошел факт уничтожения, разрушения, сноса объектов налогообложения.

### **Налог на игорный бизнес**

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.

Объектами обложения налогом на игорный бизнес при осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса являются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;

- 3) касса тотализатора;
- 4) электронная касса тотализатора;
- 5) касса букмекерской конторы;
- 6) электронная касса букмекерской конторы.

Ставка налога на игорный бизнес с единицы объекта налогообложения составляет на:

- 1) игровой стол - 830-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 2) игровой автомат - 30-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 3) кассу тотализатора - 125-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 4) электронную кассу тотализатора - 125-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 5) кассу букмекерской конторы - 75-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 6) электронную кассу букмекерской конторы - 75-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц.

Установленные ставки налога определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

Налоговым периодом для налога на игорный бизнес является календарный квартал.

Исчисление налога на игорный бизнес производится путем применения соответствующей ставки налога к каждому объекту налогообложения, если не установлено иное.

При вводе в эксплуатацию объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно налог на игорный бизнес исчисляется по установленной ставке, после 15 числа - в размере 1/2 от установленной ставки.

При выбытии объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно налог на игорный бизнес исчисляется в размере 1/2 от установленной ставки, после 15 числа - по установленной ставке.

Налог на игорный бизнес подлежит уплате в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Дополнительный платеж исчисляется в случае превышения суммы дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельной суммой дохода.

Предельный размер дохода за налоговый период для плательщиков налога на игорный бизнес составляет:

- 1) с деятельности казино - 135000-кратный размер месячного расчетного показателя;
- 2) с деятельности зала игровых автоматов - 25000-кратный размер месячного расчетного показателя;
- 3) с деятельности тотализатора - 2500-кратный размер месячного расчетного показателя;
- 4) с деятельности букмекерской конторы - 2000-кратный размер месячного расчетного показателя.

Предельные размеры дохода определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

Дополнительный платеж исчисляется путем применения к сумме превышения предельного размера дохода установленной ставки и подлежит уплате не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

При осуществлении плательщиками налога на игорный бизнес нескольких видов деятельности в сфере игорного бизнеса дополнительный платеж

исчисляется отдельно с дохода каждого вида деятельности в сфере игорного бизнеса.

При осуществлении иных видов предпринимательской деятельности, не указанных в настоящем Кодексе и не относящихся к сфере игорного бизнеса, плательщики налога на игорный бизнес обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по указанным видам деятельности и производить расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Декларация по налогу на игорный бизнес представляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган по месту регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

### **Фиксированный налог**

Понятия:

- 1) бильярдный стол - специальный стол с лузами (отверстиями в бортах) и без них, предназначенный для игры в бильярд;
- 2) игровая дорожка - специальная дорожка, предназначенная для игры в боулинг (кегельбан);
- 3) игровой автомат без выигрыша - специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное и иное техническое оборудование), используемое для проведения игр;
- 4) карт - гоночный микролитражный автомобиль без кузова, дифференциала и упругой подвески колес, имеющий двухтактный двигатель с рабочим объемом до 250 кубических сантиметров и максимальной скоростью 150 километров в час.

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).

Объектом налогообложения фиксированным налогом являются:

- 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.

Размеры минимальных и максимальных базовых ставок фиксированного налога на единицу объекта налогообложения в месяц:

№ п/п	Наименование объекта налогообложения	Минимальные размеры базовых ставок фиксированного налога (в месячных расчетных показателях)	Максимальные размеры базовых ставок фиксированного налога (в месячных расчетных показателях)
----------	--------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1	2	3	4
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

Ставка налога определяется исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

В пределах утвержденных базовых ставок местные представительные органы 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, определенному Кодексом, если не установлено иное.

При вводе в эксплуатацию объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно фиксированный налог исчисляется по установленной ставке, после 15 числа - в размере  $1/2$  от установленной ставки.

При выбытии объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно фиксированный налог исчисляется как за половину месяца, после 15 числа - по установленной ставке.

Фиксированный налог подлежит уплате в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

При осуществлении иных видов предпринимательской деятельности, не указанных в настоящем Кодексе, 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 регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

## **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы подразделяются на следующие виды:

1) специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, включающий в себя:

специальный налоговый режим на основе патента;

специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;

2) специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

3) специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов.

Налогоплательщик вправе выбрать общеустановленный порядок или специальный налоговый режим в случаях и порядке, установленных настоящим разделом.

Под общеустановленным порядком понимается порядок исчисления, уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, представления налоговой отчетности по ним.

Патент - документ, подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и социальному налогу.

Форма патента устанавливается уполномоченным органом. В случае утраты патента по заявлению налогоплательщика выдается дубликат.

Регистрация выданных патентов (дубликатов патентов) производится налоговыми органами в журналах регистрации (выдачи) патентов. Формы журналов регистрации и порядок их заполнения устанавливаются уполномоченным органом.

В целях налогообложения лиц, применяющих специальные налоговые режимы, иным обособленным структурным подразделением

налогоплательщика признается территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, выполняющие часть его функций. Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца.

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, сельских потребительских кооперативов, по деятельности, на которую распространяются такие режимы, не вправе осуществлять расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

Субъектами малого бизнеса признаются индивидуальные предприниматели и юридические лица, отвечающие условиям, установленным настоящим Кодексом.

Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты. Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, не указанным в настоящем пункте, производятся в общеустановленном порядке.

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.

В доход включаются доходы, определяемые в соответствии с настоящим Кодексом.

Исчисление и уплата корпоративного или индивидуального подоходного налога и представление налоговой отчетности по ним с доходов, указанных в настоящем Кодексе, производятся в общеустановленном порядке.

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.

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;
- 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.

Положение подпункта 3) не распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по сдаче в аренду имущества.

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 и 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** применяют индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

- 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, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

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, указанные в настоящем 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 (далее в целях применения настоящей главы - расчет) 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, указанным в статьях 428, 429 настоящего Кодекса.

Патент выдается на срок не менее одного месяца и не более двенадцати месяцев.

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 в установленном порядке.

Прекращение применения специального налогового режима на основе патента производится на основании налогового заявления или по решению налогового органа в предусмотренных случаях.

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 условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим на основе патента, индивидуальный предприниматель обязан:

- 1) представить в течение пяти рабочих дней с момента возникновения несоответствия условиям:

налоговое заявление на прекращение применения специального налогового режима;

дополнительный расчет на сумму превышения, если фактический доход превысит размер дохода, установленный подпунктом 3) статьи 429 настоящего Кодекса;

2) перейти на общеустановленный порядок или иной специальный налоговый режим в порядке, установленном настоящим Кодексом, с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли такие условия.

Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика установленным условиям переводит данного налогоплательщика на общеустановленный порядок с месяца, 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 направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органами налоговой службы по результатам камерального контроля, в установленные сроки и порядке.

В указанных случаях:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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.

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 минусом социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «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.

В указанном случае возврат излишне уплаченных сумм налогов производится в установленном порядке после хронометражного обследования, проведенного налоговым органом.

В случае превышения суммы фактически полученного дохода над суммой предельного дохода, установленного статьей 429 настоящего Кодекса, до истечения срока действия патента стоимость патента до даты перехода на иной режим налогообложения в установленных случаях исчисляется по установленной ставке.

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налогов возврату и перерасчету не подлежит, за исключением случая признания индивидуального предпринимателя недееспособным.

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 при переходе с иных режимов налогообложения налогоплательщик представляет до начала предстоящего налогового периода, если иное не установлено настоящим пунктом, в 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.

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 со специального налогового режима на основе патента налоговое заявление представляется налогоплательщиком:

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 сроки, указанные в настоящем пункте, 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 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 налогоплательщика указанным условиям.

Прекращение применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации производится на основании налогового заявления либо по решению налогового органа в предусмотренных случаях.

Если налогоплательщик принял решение добровольно прекратить применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации, прекращение указанного режима производится налоговым органом с месяца, следующего за месяцем, в котором представлено налоговое заявление.

При этом:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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 установленным условиям налоговое заявление представляется в течение десяти календарных дней с момента возникновения несоответствия. Прекращение специального налогового режима в указанном случае производится, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие.

Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика установленным условиям переводит данного налогоплательщика на общеустановленный порядок с месяца, 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 направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органами налоговой службы по результатам камерального контроля, в установленные сроки и порядке.

В указанных случаях:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процентов.

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, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

В случае превышения в течение налогового периода суммы фактически полученного дохода над суммой дохода, установленного статьей 433 настоящего Кодекса, исчисление налогов до даты перехода (перевода) на общеустановленный порядок налогообложения либо иной специальный налоговый режим производится по ставке, установленной пунктом 1 настоящей статьи.

В указанном случае корректировке подлежит только сумма налога, исчисленного с суммы дохода, установленного настоящим Кодексом.

При превышении за налоговый период предельной среднесписочной численности корректировка производится только на предельную среднесписочную численность.

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 суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан 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 производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Крестьянские или фермерские хозяйства вправе самостоятельно выбрать специальный налоговый режим, установленный Кодексом.

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, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) собственного производства и ее реализации, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

Право применения специального налогового режима предоставляется крестьянским или фермерским хозяйствам при наличии земельных участков на праве частной собственности и (или) на праве землепользования (включая право вторичного землепользования).

Налоговым периодом по единому земельному налогу является календарный год.

Для применения специального налогового режима 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, если иное не установлено настоящей статьей.

Одновременно с налоговым заявлением представляются копии следующих документов:

- 1) правоустанавливающих, идентификационных документов на земельные участки, засвидетельствованные нотариально или сельскими (поселковыми) исполнительными органами;
- 2) актов определения оценочной стоимости земельных участков, выданных уполномоченным государственным органом по управлению земельными

ресурсами, засвидетельствованные нотариально или сельскими (поселковыми) исполнительными органами.

При отсутствии акта оценочная стоимость земельных участков определяется исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району по данным, предоставленным уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

Крестьянские или фермерские хозяйства, образованные после 20 февраля, представляют налоговое заявление на право применения специального налогового режима в налоговый орган не позднее тридцати рабочих дней после получения свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

При возникновении права на земельный участок после 20 февраля на территории другой административно-территориальной единицы крестьянское или фермерское хозяйство представляет налоговое заявление на право применения специального налогового режима в налоговый орган в течение тридцати календарных дней с момента постановки на регистрационный учет по месту нахождения данного земельного участка.

При возникновении права на земельный участок после 20 февраля у налогоплательщика, осуществляющего виды деятельности, на которые не распространяется данный специальный налоговый режим, налоговое заявление на право применения специального налогового режима представляется в налоговый орган в течение тридцати календарных дней с момента постановки на регистрационный учет по месту нахождения данного земельного участка.

Крестьянские или фермерские хозяйства, применяющие специальный налоговый режим, вновь представляют документы, указанные в подпунктах 1) и 2) части четвертой настоящего пункта, при изменении данных в них либо возникновении права на другие земельные участки.



Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня представления 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 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 налогоплательщика условиям, указанным в статье 439 настоящего Кодекса, и непредставление налогоплательщиком указанных документов.

Прекращение применения специального налогового режима производится на основании налогового заявления в порядке, предусмотренном данным пунктом, либо по решению налогового органа в предусмотренных случаях.

В случаях возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим, налогоплательщик представляет налоговое заявление в налоговый орган в течение пяти рабочих дней с момента возникновения несоответствия условиям и переходит на общеустановленный порядок с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие.

При добровольном прекращении применения специального налогового режима перевод на общеустановленный порядок производится с месяца, следующего за отчетным периодом, на основании налогового заявления

налогоплательщика, которое представляется не позднее 31 декабря налогового периода, предшествующего году прекращения данного режима.

Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика условиям применения данного режима на основе принятого решения уведомляет налогоплательщика о переводе его на общеустановленный порядок с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие.

При добровольном прекращении применения специального налогового режима перевод на общеустановленный порядок производится на основании налогового заявления налогоплательщика, которое представляется не позднее 31 декабря налогового периода, предшествующего году начала применения общеустановленного порядка.

При этом:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет являться 31 декабря налогового периода, в котором представлено налоговое заявление;
- 2) датой начала применения общеустановленного порядка будет являться 1 января налогового периода, следующего за периодом, в котором представлено налоговое заявление.

5. В случаях возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим, налогоплательщик представляет налоговое заявление в налоговый орган в течение пяти рабочих дней с даты возникновения несоответствия условиям и переходит на общеустановленный порядок с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло такое несоответствие.

Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика установленным условиям переводит данного налогоплательщика на общеустановленный порядок с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло такое несоответствие.

При этом, в случае установления факта такого несоответствия в ходе камерального контроля налоговые органы до перевода на общеустановленный порядок направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органами налоговой службы по результатам камерального контроля, в установленные сроки и порядке.

В указанных случаях:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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.

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) налога на добавленную стоимость - 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 - по объектам налогообложения, указанным в настоящем Кодексе;
- 5) налога на имущество - по объектам налогообложения, указанным в настоящем Кодексе.

Исчисление, уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, не указанных в Кодексе, и представление налоговой отчетности по ним производятся в общеустановленном порядке.

Плательщики единого земельного налога вправе добровольно подать налоговое заявление в налоговый орган о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость.

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 настоящим 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:

<b>№ п/п</b>	<b>Площадь земельных участков (гектар)</b>	<b>Ставка налога</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	до 500	0,1 %
2.	от 501 до 1000 включительно	0,1 % от оценочной стоимости с 500 гектаров + 0,2 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 500 гектаров
3.	от 1001 до 1500 включительно	0,2 % от оценочной стоимости с 1000 гектаров + 0,3 % от оценочной стоимости с

		гектаров, превышающих 1000 гектаров
4.	от 1501 до 3000 включительно	0,3 % от оценочной стоимости с 1500 гектаров + 0,4 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 1500 гектаров
5.	свыше 3000	0,4 % от оценочной стоимости с 3000 гектаров + 0,5 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 3000 гектаров

Исчисление единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим, производится путем применения ставки 0,1% к совокупной оценочной стоимости земельных участков.

Крестьянские или фермерские хозяйства исчисляют единый земельный налог за фактический период пользования земельным участком на праве землепользования.

Оценочная стоимость земельного участка за фактический период пользования земельным участком определяется путем деления оценочной стоимости земельного участка на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического периода пользования земельным участком.

При передаче крестьянским или фермерским хозяйством земельного участка в аренду другому крестьянскому или фермерскому хозяйству каждая из сторон исчисляет единый земельный налог за фактический период пользования земельным участком.

Исчисление единого земельного налога арендатором производится начиная с месяца, следующего за месяцем получения земельного участка в аренду.

В период фактического пользования земельным участком арендодателю при исчислении единого земельного налога включается месяц, в котором земельный участок был передан в аренду.

Плательщики единого земельного налога ежемесячно 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.

Обязательства за совершеннолетних членов крестьянского или фермерского хозяйства по исчислению и уплате социального налога возникают с начала календарного года, следующего за годом достижения ими совершеннолетия.

Исчисленная сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога сумма социального налога становится равной нулю.

Уплата единого земельного налога, социального налога, индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, платы за эмиссии в окружающую среду, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов производится 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.

Уплата социального налога и индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, производится по месту нахождения земельных участков.

В декларации для плательщиков единого земельного налога отражаются исчисленные суммы единого земельного налога, социального налога, индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, платы за эмиссии в окружающую среду, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений.

Декларация для плательщиков единого земельного налога представляется не позднее 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговые органы по месту нахождения земельных участков.

## **Лекция 11. Другие обязательные платежи (Сборы)**

Регистрационные сборы (далее - сборы) - разовые обязательные платежи, взимаемые уполномоченными государственными органами при совершении ими регистрационных действий, установленных настоящим Кодексом, а также при выдаче дубликата документа, удостоверяющего совершение таких регистрационных действий.

Регистрационные действия осуществляются уполномоченными государственными органами (далее - регистрирующие органы) в порядке и установленных законодательством Республики Казахстан случаях.

Регистрирующие органы ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляют налоговому органу по месту своего нахождения информацию о плательщиках сбора и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом, за исключением случаев, предусмотренных Кодексом.

Плательщиками сборов являются физические и юридические лица, в интересах которых регистрирующие органы производят регистрационные действия в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Сборы взимаются за следующие регистрационные действия:

- 1) государственную регистрацию (постановку на учет):
  - юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию;
  - индивидуальных предпринимателей;
  - прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
  - залога движимого имущества и ипотеки судна или строящегося судна;
  - радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств;
  - транспортных средств, а также их перерегистрацию;
  - лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также их перерегистрацию;



прав на произведения и объекты смежных прав, лицензионных договоров на использование произведений и объектов смежных прав, а также их перерегистрацию;

периодического печатного издания и информационного агентства;

2) выдачу дубликата документа, удостоверяющего совершение регистрационных указанных действий.

Ставки сборов исчисляются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (далее по тексту настоящей статьи - МРП) и действующего на дату уплаты сборов, и составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды регистрационных действий</b>	<b>Ставки (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	За государственную (учетную) регистрацию юридических лиц, их филиалов и представительств, а также их перерегистрацию:	
1.1.	за государственную регистрацию (перерегистрацию), государственную регистрацию прекращения деятельности юридических лиц (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан), учетную регистрацию (перерегистрацию), снятие с учетной регистрации их филиалов и представительств:	
1.1.1.	юридических лиц, их филиалов и представительств	6,5
1.1.2.	юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства, их филиалов и представительств	2
1.1.3.	политических партий, их филиалов и представительств	14

1.2.	за государственную регистрацию (перерегистрацию), государственную регистрацию прекращения деятельности (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан) учреждений, финансируемых из средств бюджета, казенных предприятий и кооперативов собственников помещений (квартир), учетную регистрацию (перерегистрацию), снятие с учетной регистрации их филиалов и представительств:	
1.2.1.	за государственную регистрацию прекращения деятельности, учетную регистрацию, снятие с учетной регистрации	1
1.2.2.	за перерегистрацию	0,5
1.3.	за государственную регистрацию (перерегистрацию), государственную регистрацию прекращения деятельности (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан) детских и молодежных общественных объединений, а также общественных объединений инвалидов, учетную регистрацию (перерегистрацию), снятие с учетной регистрации их филиалов и представительств, филиалов республиканских и региональных национально-культурных общественных объединений:	
1.3.1.	за регистрацию (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан)	2
1.3.2.	за перерегистрацию, государственную регистрацию прекращения деятельности (в том числе при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан), снятие с учетной регистрации	1

1.4.	за выдачу юридическим лицам, их филиалам и представительствам дубликата свидетельства о государственной (учетной) регистрации (перерегистрации)	0,25
2.	За государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей:	
2.1.	за регистрацию индивидуальных предпринимателей	2
2.2.	за выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей	0,25
3.	За государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним:	
3.1.	за регистрацию возникновения права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, доверительного управления, залога, ренты, пользования (кроме сервитутов):	
3.1.1.	на квартиру, индивидуальный жилой дом (с хозяйственными постройками и другими подобными объектами), хозяйственные постройки	0,5 *
3.1.2.	на многоквартирный жилой дом (с хозяйственными постройками и другими подобными объектами), нежилое помещение в жилом доме, нежилое строение	8 *
3.1.3.	на гаражи	0,5 *
3.1.4.	на имущественные комплексы нежилого назначения (здания, строения, сооружения), включающие:	
3.1.4.1.	один объект	10 *
3.1.4.2.	от двух до пяти отдельно стоящих объектов	15 *
3.1.4.3.	от шести до десяти отдельно стоящих объектов	20 *

3.1.4.4.	свыше десяти отдельно стоящих объектов	25 *
3.2.	для субъектов малого предпринимательства:	
3.2.1.	за регистрацию возникновения права собственности, доверительного управления, залога, ренты, пользования (кроме сервитутов) на многоквартирный жилой дом (с хозяйственными постройками и другими подобными объектами), нежилое помещение в жилом доме, нежилое строение, имущественные комплексы нежилого назначения (здания, строения, сооружения)	1
3.3.	за регистрацию права собственности, землепользования, иных прав (обременений прав) на земельный участок	0,5 *
3.4.	за регистрацию сервитута (независимо от объектов)	0,5
3.5.	за регистрацию объекта кондоминиума	1
3.6.	за регистрацию выдачи ипотечного свидетельства и его последующей передачи другим владельцам	0,25 *
3.7.	за регистрацию изменений данных правообладателя, идентификационной характеристики объекта недвижимости	0,25 *
3.8.	за регистрацию прекращения права на недвижимость в связи с гибелью (повреждением) недвижимого имущества или отказом от прав на него и в иных случаях, не связанных с переходом права	0,25 *
3.9.	за регистрацию прекращения обременения, не связанного с переходом права третьему лицу, в том числе за регистрацию прекращения ипотеки недвижимого имущества	0,25 *
3.10.	за регистрацию уступки права требования по договору банковского займа, обязательства по которому обеспечены ипотекой	0,25 *

3.11.	за регистрацию изменения права или обременения права в результате изменения условия договора, являющегося основанием возникновения права (обременения права) или иных юридических фактов	0,25 *
3.12.	за регистрацию иных прав на недвижимое имущество, а также обременений прав на недвижимое имущество	0,5 *
3.13.	за регистрацию юридических притязаний	0,25
3.14	за регистрацию обременения права на недвижимое имущество, налагаемого (производимого) государственными органами в порядке, предусмотренном законодательным актом Республики Казахстан	0
3.15.	за регистрацию права на недвижимое имущество, отнесенное к государственной собственности, для уполномоченного государственного органа, осуществляющего права владения, пользования и распоряжения республиканской собственностью, и его территориальных органов	0
3.16.	за систематическую регистрацию ранее возникших прав (обременений прав) на недвижимое имущество	0
3.17.	за регистрацию изменений идентификационных характеристик недвижимого имущества на основании решений государственных органов, в том числе при изменении наименования населенных пунктов, названия улиц, а также порядкового номера зданий и сооружений (адреса) или при изменении кадастровых номеров в связи с реформированием административно-территориального устройства Республики Казахстан	0
3.18	за выдачу дубликата правоустанавливающего документа на	0,25

	недвижимое имущество	
4.	За государственную регистрацию залога движимого имущества, ипотеки судна или строящегося судна:	
4.1.	за регистрацию залога движимого имущества, ипотеки судна или строящегося судна, а также изменений, дополнений и прекращения зарегистрированного залога:	
4.1.1.	с физических лиц	1
4.1.2.	с юридических лиц	5
4.2.	за выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию залога движимого имущества, ипотеки судна или строящегося судна	0,5
5.	За государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств:	
5.1.	за регистрацию радиоэлектронных средств с излучающей мощностью до 10 мВт включительно, абонентских устройств сотовой и транкинговой связи с излучающей мощностью до 200 мВт включительно, абонентских устройств систем беспроводного радиодоступа с излучающей мощностью до 200 мВт включительно, радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств радиолобительской службы	0
5.2.	за регистрацию абонентских устройств сотовой и транкинговой связи с излучающей мощностью свыше 200 мВт, абонентских устройств систем беспроводного радиодоступа с излучающей мощностью свыше 200 мВт, а также абонентских устройств глобальной персональной подвижной спутниковой связи	2
5.3.	за регистрацию радиоэлектронных средств и	5

	высокочастотных устройств, за исключением радиоэлектронных средств, указанных в пунктах 5.1. и 5.2.	
5.4.	за выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств:	
5.4.1.	указанных в пункте 5.2. настоящей таблицы	0,4
5.4.2.	указанных в пункте 5.3. настоящей таблицы	1
6.	За государственную регистрацию транспортных средств, а также их перерегистрацию:	
6.1.	за государственную регистрацию:	
6.1.1.	механического транспортного средства или прицепа	0,25
6.1.2.	морских судов	60
6.1.3.	речных судов	15
6.1.4.	судов маломерного флота:	
6.1.4.1.	самоходных маломерных судов мощностью свыше 50 лошадиных сил (37 кВт)	3
6.1.4.2.	самоходных маломерных судов мощностью до 50 лошадиных сил (37 кВт)	2
6.1.4.3.	несамоходных маломерных судов	1,5
6.1.5.	гражданских воздушных судов	7
6.2	за перерегистрацию:	
6.2.1.	механического транспортного средства или прицепа	0,25
6.2.2.	морских судов	30
6.2.3.	речных судов	7,5
6.2.4.	судов маломерного флота:	
6.2.4.1.	самоходных маломерных судов мощностью свыше 50 лошадиных сил (37 кВт)	1,5

6.2.4.2.	самоходных маломерных судов мощностью до 50 лошадиных сил (37 кВт)	1
6.2.4.3.	несамоходных маломерных судов	0,75
6.2.5.	гражданских воздушных судов	7
6.3.	за выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию:	
6.3.1.	механического транспортного средства или прицепа	0,25
6.3.2.	морских судов	15
6.3.3.	речных судов	3,75
6.3.4.	судов маломерного флота:	
6.3.4.1.	самоходных маломерных судов мощностью свыше 50 лошадиных сил (37 кВт)	0,75
6.3.4.2.	самоходных маломерных судов мощностью до 50 лошадиных сил (37 кВт)	0,5
6.3.4.3.	несамоходных маломерных судов	0,38
6.3.5.	гражданских воздушных судов	3,5
7.	За государственную регистрацию лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также их перерегистрацию:	
7.1.	за регистрацию лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники	11
7.2.	за перерегистрацию лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники	5
7.3.	за выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию	0,7
8.	За государственную регистрацию прав на произведения и объекты смежных прав, лицензионных договоров на	



	использование произведений и объектов смежных прав, а также их перерегистрацию:	
8.1.	за регистрацию прав на произведения и объекты смежных прав	3
8.2.	за регистрацию лицензионных договоров на использование произведений и объектов смежных прав:	
8.2.1.	с физических лиц	2
8.2.2.	с юридических лиц	3
8.3.	за выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию	2
9.	За государственную регистрацию (постановку на учет) периодического печатного издания и информационного агентства:	
9.1.	детской и научной тематики	2
9.2.	иной тематики	5
9.3.	за выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию:	
9.3.1.	детской и научной тематики	1,6
9.3.2.	иной тематики	4

Ставки сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, производимую в ускоренном порядке, устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Освобождаются от уплаты сборов:

- 1) при государственной регистрации индивидуальных предпринимателей; крестьянские или фермерские хозяйства; инвалиды I, II и III групп;

репатрианты (оралманы), занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, до приобретения гражданства Республики Казахстан;

2) при государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним:

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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства;

отдельно проживающие пенсионеры;

репатрианты (оралманы) до приобретения гражданства Республики Казахстан;

субъекты малого предпринимательства, занимающиеся подготовкой и обучением кадров, в течение трех лет с момента государственной регистрации;

3) при государственной регистрации залога движимого имущества, ипотеки судна или строящегося судна:

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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства;

репатрианты (оралманы) до приобретения гражданства Республики Казахстан;

4) при государственной регистрации радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств - государственные учреждения;

5) при государственной регистрации прав на произведения и объекты смежных прав, лицензионных договоров на использование произведений и объектов смежных прав:

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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства;

репатрианты (оралманы) до приобретения гражданства Республики Казахстан; несовершеннолетние.

Суммы сборов исчисляются по установленным ставкам и уплачиваются до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган по месту регистрации объекта обложения.

Возврат уплаченных сумм сборов не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сборы, от совершения регистрации (постановки на учет) до подачи соответствующих документов в регистрирующие органы.

При этом возврат уплаченных в бюджет сумм сборов производится налоговыми органами по месту их уплаты по налоговому заявлению плательщиков после представления ими документов, выданных соответствующим регистрирующим органом, подтверждающим непредставление указанными лицами документов на совершение регистрационных действий.

Сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан (далее - сбор) взимается за:

- 1) выезд с территории Республики Казахстан отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- 2) въезд (выезд) на территорию (с территории) Республики Казахстан, транзит по территории Республики Казахстан иностранных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- 3) проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
- 4) проезд отечественных и иностранных автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам, за исключением платных государственных автомобильных дорог, переданных в концессию.

Сбор не взимается за проезд по платным государственным автомобильным дорогам:

- 1) специальных автотранспортных средств:
  - службы скорой медицинской помощи;
  - противопожарной службы;
  - аварийно-спасательных служб;
  - дорожно-патрульной службы;
- 2) следующих транспортных средств в случае отсутствия альтернативной дороги:
  - автобусов, выполняющих регулярные перевозки пассажиров и багажа в пригородных сообщениях и сообщениях, соединяющих поселки, аулы (села) с районными или областными центрами, столицей или городом республиканского значения;
  - автобусов, зарегистрированных в установленном законодательством Республики Казахстан порядке на территории определенного района,

прилегающего к платной государственной автомобильной дороге, с целью перевозки пассажиров (багажа) в пределах данного района; легковых автомобилей, зарегистрированных в установленном законодательством Республики Казахстан порядке на территории определенного района, прилегающего к платной государственной автомобильной дороге, при перемещении в пределах данного района; грузовых автотранспортных средств, колесных самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных машин в пределах участков (отрезков) платной государственной автомобильной дороги между ближайшими транспортными развязками, пересекающими водные пути и железные дороги.

Проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан осуществляется на основании разрешительных документов, выдаваемых уполномоченным государственным органом в области транспорта, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан для проезда по платным государственным автомобильным дорогам.

Порядок проезда автотранспортных средств по территории Республики Казахстан и выдачи разрешительных документов устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Уполномоченные государственные органы в области транспорта ежемесячно не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, предоставляют налоговым органам по месту своего нахождения информацию о плательщиках сбора и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, осуществляющие проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан в установленных случаях.

Ставки сбора устанавливаются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (МРП) и действующего на дату уплаты сбора, в следующих размерах:

1) за выезд с территории Республики Казахстан отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении, - 2-кратный размер МРП;

2) за выезд с территории Республики Казахстан отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и багажа в международном сообщении на регулярной основе, с получением согласно международным договорам Республики Казахстан иностранного разрешения на один календарный год - 10-кратный размер МРП;

3) за въезд (выезд) на территорию (с территории) Республики Казахстан, транзит по территории Республики Казахстан иностранных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении, - 10-кратный размер МРП;

4) за проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств по территории Республики Казахстан ставка сбора включает:

расчет за превышение общей фактической массы автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допускаемой общей массой, который производится путем умножения ставки платы в 0,005-кратном размере МРП на каждую тонну (включая неполную) превышения и на расстояние перевозки по маршруту (в километрах);

расчет за превышение фактических осевых нагрузок автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допускаемыми осевыми нагрузками, который исчисляется за каждые перегруженные одиночные, сдвоенные и утроенные оси и производится путем умножения соответствующих тарифов, указанных в таблице 1, на расстояние перевозки по маршруту (в километрах):

Таблица 1

<b>№ п/п</b>	<b>Превышение фактических осевых нагрузок, в %</b>	<b>Тариф за превышение допустимых осевых нагрузок (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	до 5,0% включительно	0,011
2.	от 5,0% до 10,0% включительно	0,014
3.	от 10,0% до 20,0% включительно	0,190
4.	от 20,0 % до 30,0% включительно	0,380
5.	от 30,0 % до 50,0% включительно	0,500
6.	свыше 50,0%	1,0

расчет за превышение габаритов автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допустимыми габаритными параметрами, который исчисляется за превышение по высоте, ширине и длине автотранспортных средств и производится путем умножения соответствующих тарифов, указанных в таблице 2, на расстояние перевозки по маршруту (в километрах):

Таблица 2

<b>№ п/п</b>	<b>Габаритные параметры автотранспортных средств, в метрах</b>	<b>Тариф за превышение допустимых габаритных параметров (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

1.	Высота:	
1.2.	свыше 4 до 4,5 включительно	0,009
1.3.	свыше 4,5 до 5 включительно	0,018
1.4.	свыше 5	0,036
2.	Ширина:	
2.1.	свыше 2,55 (2,6 для изометрических кузовов) до 3 включительно	0,009
2.2.	свыше 3 до 3,75 включительно	0,019
2.3.	свыше 3,75	0,038
3.	Длина:	
3.1.	за каждый метр (включая неполный), превышающий допустимую длину	0,004

Ставки сбора за проезд отечественных и иностранных автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Сумма сбора исчисляется по установленным ставкам и уплачивается до получения разрешительных документов, если не установлено иное.

Сумма сбора уплачивается в бюджет по месту получения разрешительного документа и (или) по месту пользования платными государственными автомобильными дорогами.

Уплата в бюджет суммы сбора производится путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, либо внесения ее наличными деньгами на контрольно-пропускных пунктах либо иных специально оборудованных местах уполномоченного



государственного органа в области транспорта на основании бланков строгой отчетности по форме, установленной уполномоченным органом.

Принятые суммы сбора наличными деньгами сдаются уполномоченным государственным органом в области транспорта в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, ежедневно не позднее следующего операционного дня, в который был осуществлен прием денег для последующего зачисления их в бюджет. В случае, если ежедневные поступления наличных денег составляют менее 10-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты сбора, зачисление денег осуществляется один раз в три операционных дня со дня, в который был осуществлен прием денег.

При уплате физическими лицами суммы сбора наличными деньгами на бланках строгой отчетности проставляется идентификационный номер уполномоченного государственного органа в области транспорта.

Возврат уплаченных сумм сборов не производится.

Порядок исчисления, уплаты и сроки внесения в бюджет сбора за проезд отечественных и иностранных автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Сбор с аукционов (далее - сбор) взимается при реализации имущества (в том числе имущественных прав) на аукционах.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, выставляющие имущество (в том числе имущественные права) для реализации на аукционах.

Объектом обложения сбором является стоимость реализации имущества (имущественных прав), установленная по результатам проведения аукциона.

Не облагается сбором стоимость имущества (имущественных прав), реализуемого (реализуемых):

- 1) с аукционов, проводимых уполномоченным государственным органом, осуществляющим права владения, пользования и распоряжения объектами государственной собственности, его территориальными органами;
- 2) с аукционов, проводимых органами исполнительного производства по принудительному исполнению исполнительных документов судов в пользу государства;
- 3) со специализированных открытых аукционов в части:
  - реализации имущества, ограниченного в распоряжении налоговыми органами;
  - реализации имущества, заложенного в целях обеспечения налоговых обязательств;
  - размещения объявленных акций принудительного выпуска, осуществленного по решению суда;
- 4) с аукционов по реализации:
  - имущества, конфискованного в доход государства на основании исполнительных документов судов;
  - имущества, признанного в установленном порядке бесхозным;
  - имущества, перешедшего в установленном порядке государству;
- 5) с аукционов по реализации конкурсной массы юридических лиц - банкротов;
- 6) с аукционов по реализации ликвидационной конкурсной массы принудительно ликвидируемых банков, страховых, перестраховочных организаций, накопительных пенсионных фондов;
- 7) на торгах фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 8) с аукционов по реализации ценных бумаг.

Ставка сбора устанавливается в размере 3 процентов от стоимости реализации имущества (имущественных прав), определенной по результатам проведения аукциона.

Сумма сбора исчисляется плательщиками самостоятельно путем применения ставки к объекту обложения.

При исчислении суммы сбора по аукционам, проводимым органами исполнительного производства по исполнительным документам судов, производится корректировка объекта обложения на сумму исполнительской санкции, зачисляемую в бюджет.

Уплата сбора осуществляется по месту нахождения плательщиков сбора не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором проводились аукционы (аукцион).

Уплаченные в бюджет суммы сбора возврату не подлежат, за исключением случаев признания судом сделки купли-продажи предметов аукциона недействительной.

При этом возврат уплаченных в бюджет сумм сбора производится налоговым органом по месту их уплаты по налоговому заявлению плательщика сбора.

Плательщики сбора не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором проводились аукционы (аукцион), представляют в налоговые органы по месту своего нахождения декларацию по сбору.

Устроители аукционов по аукционам, проведенным в течение квартала, ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляют налоговым органам по месту своего нахождения информацию о плательщиках сбора и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности (далее - сбор) взимается при выдаче (переоформлении) лицензий (дубликата лицензий) на занятие определенными видами деятельности, подлежащими лицензированию в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и в иных случаях.

Выдача лицензий осуществляется уполномоченным государственным органом (далее - лицензиар) в порядке и случаях, установленных законодательством Республики Казахстан.

Лицензиары ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляют налоговым органам по месту своего нахождения информацию о плательщиках сбора и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, получающие лицензию.

Ставки сбора устанавливаются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (далее по тексту настоящей статьи - МРП) и действующего на дату уплаты сбора, и составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды лицензируемой деятельности</b>	<b>Ставки сбора, в МРП</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Ставки сбора за право занятия отдельными видами деятельности:	
1.1.	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии, эксплуатация электрических станций, электрических сетей и подстанций за исключением производства электрической и (или) тепловой энергии от возобновляемых источников энергии для собственных нужд	10
1.2.	Проектирование и эксплуатация горных, нефтехимических,	10 (500)*

	химических, нефтегазоперерабатывающих производств, эксплуатация объектов хранения газа, нефти и нефтепродуктов, магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов	
1.3.	Переработка минерального сырья (за исключением переработки общераспространенных полезных ископаемых)	10
1.4.	Эксплуатация систем газификации жилых и коммунально-бытовых объектов	10
1.5.	Проектирование, изготовление, монтаж, ремонт химического, бурового, нефтегазопромыслового, геологоразведочного, горно-шахтного, металлургического, энергетического оборудования, взрывозащищенного электротехнического оборудования, подъемных сооружений, а также котлов с рабочим давлением выше 0,7 кг/см <sup>2</sup> и температурой теплоносителя выше 115°С, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см <sup>2</sup> (за исключением проектирования, изготовления, монтажа, ремонта оборудования, используемого в едином технологическом процессе)	10
1.6.	Покупка электрической энергии в целях электроснабжения	10
1.7.	Производство и ремонт средств измерений	10
1.8.	Сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация юридическими лицами лома и отходов цветных и черных металлов	10
1.9.	Выполнение работ, связанных с этапами жизненного цикла объектов использования атомной энергии	230

1.10.	Обращение с ядерными материалами, источниками ионизирующего излучения (кроме рентгенодиагностических установок медицинского назначения) и радиоактивными веществами	230
1.11.	Разработка, производство, реализация и использование рентгеновского оборудования, за исключением использования медицинского рентгенологического оборудования	200
1.12.	Предоставление услуг в области использования атомной энергии	230
1.13.	Разработка технической документации, конструирование, изготовление, производство транспортных контейнеров, упаковочных комплектов и материалов, средств, контейнеров для ядерных материалов, источников ионизирующего излучения, радиоактивных материалов и радиоактивных отходов	230
1.14.	Обращение с радиоактивными отходами	230
1.15.	Транспортировка, включая транзитную, ядерных материалов, радиоактивных веществ, радиоизотопных источников ионизирующего излучения, радиоактивных отходов в пределах территории Республики Казахстан	50
1.16.	Деятельность на территориях бывших испытательных ядерных полигонов и других территориях, загрязненных в результате проведенных ядерных взрывов	50
1.17.	Физическая защита ядерных установок и ядерных материалов	230
1.18.	Специальная подготовка специалистов и персонала для	10

	деятельности, связанной с использованием атомной энергии	
1.19.	Производство, переработка, приобретение, хранение, реализация, использование, уничтожение ядов	10
1.20.	Деятельность по производству (формуляции), реализации, применению пестицидов (ядохимикатов) аэрозольным и фумигационным способами, а также ввозу пестицидов (ядохимикатов) и исходных компонентов для их производства, за исключением опытных образцов для регистрационных, производственных испытаний и научных исследований	10
1.21.	Деятельность по монтажу, наладке и техническому обслуживанию средств охранной сигнализации, за исключением деятельности при выполнении строительно-монтажных работ	10
1.22.	Перевозка пассажиров	3
1.23.	Перевозка опасных грузов	3
1.24.	Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров	20
1.25.	Деятельность по технической защите государственных секретов	9
1.26.	Разработка и реализация (в том числе иная передача) средств криптографической защиты информации	9
1.27.	Разработка, производство специальных технических средств для проведения оперативно-розыскных мероприятий	20
1.28.	Ремонт и реализация специальных технических средств для	20

	проведения оперативно-розыскных мероприятий, поиск технических каналов утечки информации	
1.29.	Разработка, производство, ремонт, приобретение и реализация боеприпасов, вооружения и военной техники, запасных частей, комплектующих изделий и приборов к ним, а также специальных материалов и оборудования для их производства, включая монтаж, наладку, использование, хранение, ремонт и сервисное обслуживание	22
1.30.	Разработка, производство, приобретение и реализация взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением	22
1.31.	Ликвидация (уничтожение, утилизация, захоронение) и переработка высвобождаемых боеприпасов, вооружения, военной техники, специальных средств	22
1.32.	Разработка, производство, ремонт, торговля, приобретение боевого ручного стрелкового оружия и патронов к нему	7
1.33.	Разработка, производство, ремонт, торговля, приобретение, коллекционирование, экспонирование огнестрельного гражданского и служебного оружия и патронов к нему, холодного оружия, а также газового оружия и патронов к нему	3 (10)**
1.34.	Разработка, производство, торговля, приобретение гражданских пиротехнических веществ и изделий с их применением	3 (10)***
1.35.	Все виды деятельности, связанной с использованием космического пространства, включая создание, производство, эксплуатацию, ремонт и модернизацию	186



	ракетно-космической техники, использование наземной инфраструктуры для обеспечения ее функционирования (полигон, командно-измерительный комплекс, стендовая база и другие)	
1.36.	Деятельность по удостоверению соответствия открытого ключа электронной цифровой подписи закрытому ключу электронной цифровой подписи, а также по подтверждению достоверности регистрационного свидетельства	25
1.37.	Предоставление услуг в области связи	6
1.38.	Образовательная деятельность	10
1.39.	Деятельность по организации телевизионного и (или) радиовещания	6
1.40.	Заготовка древесины на участках государственного лесного фонда, осуществляемая лесопользователями	10
1.41.	Первичная переработка хлопка-сырца в хлопок-волокно	10
1.42.	Производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ	10
1.43.	Медицинская деятельность	10
1.44.	Фармацевтическая деятельность	10
1.45.	Предоставление специальных социальных услуг для детей с нарушением опорно-двигательного аппарата в медико-социальных учреждениях (организациях)	5
1.45-1	Предоставление специальных социальных услуг для инвалидов, в том числе детей-инвалидов с психоневрологическими патологиями, в психоневрологических медико-социальных учреждениях	5

	(организациях)	
1.45-2	Предоставление специальных социальных услуг для престарелых и инвалидов в медико-социальных учреждениях (организациях) общего типа	5
1.45-3	Предоставление специальных социальных услуг для престарелых, инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в территориальных центрах дневного пребывания	5
1.45-4	Предоставление специальных социальных услуг для престарелых, инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в реабилитационных центрах	5
1.45-5	Предоставление специальных социальных услуг для престарелых, инвалидов, в том числе детей-инвалидов, дневного ухода на дому	5
1.46.	Адвокатская деятельность	6
1.47.	Нотариальная деятельность	6
1.47-1.	Деятельность по исполнению исполнительных документов	6
1.48.	Оценка имущества (за исключением объектов интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов)	6
1.49.	Оценка объектов интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов	6
1.50.	Управление имуществом и делами неплатежеспособных должников в процедурах банкротства	10
1.51.	Аудиторская деятельность	10
1.52.	Выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды	50

1.53.	Организация и проведение лотерей (кроме государственных (национальных))	10
1.54.	Осуществление охранной деятельности юридическими лицами	6
1.55.	Подготовка, переподготовка водителей транспортных средств	10
1.56.	Физкультурно-оздоровительные, спортивные услуги, за исключением деятельности в организациях образования	10
1.57.	Вывоз рабочей силы из Республики Казахстан за границу	10
1.58.	Туроператорская, турагентская деятельность, услуги инструктора туризма	10
1.59.	Деятельность в области ветеринарии	6
1.60.	Судебно-экспертная деятельность	6
1.61.	Осуществление археологических и (или) научно-реставрационных работ на памятниках истории и культуры	10
1.62.	Банковские операции	80 (40)****
1.63.	Иные операции, осуществляемые банками	80
1.64.	Деятельность в сфере страхования жизни	50
1.65.	Деятельность в сфере общего страхования	50
1.66.	Деятельность по перестрахованию	20
1.67.	Деятельность страхового брокера	30
1.68.	Актуарная деятельность на страховом рынке	5
1.69.	Брокерская деятельность	30
1.70.	Дилерская деятельность	30
1.71.	Деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг	10
1.72.	Деятельность по управлению инвестиционным портфелем	30

1.73.	Деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами	30
1.74.	Кастодиальная деятельность	30
1.75.	Трансферагентская деятельность	10
1.76.	Деятельность по организации торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами	10
1.77.	Деятельность по привлечению пенсионных взносов и осуществлению пенсионных выплат	10
1.78.	Деятельность кредитного бюро	40
1.79.	Проектно-изыскательская деятельность	10
1.80.	Строительно-монтажные работы	10
1.81.	Производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций (за исключением сертифицируемой продукции)	10
1.82.	Экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности	10
1.83.	Деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков	10
1.84.	Изготовление Государственного Флага Республики Казахстан и Государственного Герба Республики Казахстан, а также материальных объектов с их изображением	10
1.85.	Производство этилового спирта	500
1.86.	Производство алкогольной продукции, кроме пива	500
1.87.	Производство пива	100
1.88.	Хранение, оптовая и (или) розничная реализация	100

	алкогольной продукции, за исключением деятельности по хранению, оптовой и (или) розничной реализации алкогольной продукции на территории ее производства	
1.89.	Производство табачных изделий	500
1.90.	Исключена в соответствии с Законом РК от 04.07.09 г. № 167-IV (введен в действие по истечении тридцати календарных дней после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)	
1.91.	Экспорт и импорт товаров	10
1.92.	Приемка, взвешивание, сушка, очистка, хранение и отгрузка зерна	10
1.93.	Деятельность по реализации зерна на экспорт	10
1.94.	Деятельность в сфере игорного бизнеса:	
	для казино и зала игровых автоматов в год	3 845
	для тотализатора и букмекерской конторы в год	640
1.95.	Деятельность в сфере товарных бирж:	
	для товарной биржи	10
	для биржевого брокера	5
	для биржевого дилера	5
2.	Ставки сбора за выдачу дубликата лицензии:	
2.1.	за все виды деятельности, за исключением выдачи дубликата лицензии на экспорт и импорт товаров	100% от ставки при выдаче лицензии
2.2.	на экспорт и импорт товаров	1
3.	Ставки за переоформление лицензий:	
3.1.	за все виды лицензий, за исключением переоформления	10 % от

	лицензии на экспорт и импорт товаров	ставки при выдаче лицензии, но не более 4 МРП
3.2.	за переоформление лицензии на экспорт и импорт товаров	1

Ставки лицензионного сбора за лицензирование деятельности:

эксплуатация нефтегазоперерабатывающих производств - 500-кратный размер МРП;

проектирование и эксплуатация горных, нефтехимических, химических производств, эксплуатация объектов хранения газа, нефти и нефтепродуктов, магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов - 10-кратный размер МРП;

Ставки лицензионного сбора за лицензирование деятельности:

разработка, производство, ремонт, торговля, коллекционирование, экспонирование огнестрельного гражданского и служебного оружия и патронов к нему, холодного оружия, а также газового оружия и патронов к нему - 10-кратный размер МРП;

приобретение огнестрельного гражданского и служебного оружия и патронов к нему, холодного оружия, а также газового оружия и патронов к нему - 3-кратный размер МРП;

Ставки лицензионного сбора за лицензирование деятельности:

разработка, производство, торговля гражданских пиротехнических веществ и изделий с их применением - 10-кратный размер МРП;

приобретение гражданских пиротехнических веществ и изделий с их применением - 3-кратный размер МРП;

Ставки лицензионного сбора за лицензирование деятельности, связанной с банковскими операциями:

для банков второго уровня - 80-кратный размер МРП;

для организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, - 40-кратный размер МРП.

Сумма сбора исчисляется по установленным ставкам и уплачивается в бюджет по месту нахождения плательщика сбора до подачи соответствующих документов лицензиару.

Плательщики, получающие лицензию в первый год осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, уплачивают сумму сбора до подачи соответствующих документов лицензиару.

Плательщики, получившие лицензию на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса, уплачивают сумму сбора ежегодно до 20 января текущего года.

Возврат уплаченных сумм сбора не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сбор, от получения лицензии до подачи соответствующих документов лицензиару.

При этом возврат уплаченных сумм сбора производится налоговым органом по месту их уплаты по налоговому заявлению плательщика сбора после представления им документа, выданного лицензиаром, подтверждающим непредставление указанным лицом документов на получение лицензии.

Сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям (далее - сбор) взимается при выдаче уполномоченным государственным органом в области связи телевизионным и радиовещательным организациям Республики Казахстан разрешения (дубликата разрешения) на использование радиочастотного спектра (далее - разрешение).

Данные положения применяются к телевизионным и радиовещательным организациям Республики Казахстан, действующим на основании лицензии, выданной уполномоченным государственным органом в области средств массовой информации.

Порядок выдачи разрешения устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Распределение полос (номиналов) радиочастотного спектра может проводиться на конкурсной основе в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Разовые суммы, взимаемые при распределении полос (номиналов) радиочастотного спектра путем проведения конкурса, не засчитываются в счет сбора, подлежащего уплате в соответствии с настоящей главой.

Уполномоченные государственные органы в области связи ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляют налоговым органам по месту нахождения телевизионных и радиовещательных организаций информацию о плательщиках сбора и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками сбора являются телевизионные и радиовещательные организации.

Не являются плательщиками сбора государственные учреждения, получающие разрешение на использование радиочастотного спектра для исполнения возложенных на них функциональных обязанностей.

Ставки сбора устанавливаются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (далее по тексту настоящей статьи - МРП) и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в зависимости от численности населения, проживающего в населенном пункте, на территории которого предоставляются услуги



телевидения и радиовещания, от мощности передающего средства и количества телевизионных и (или) радиовещательных каналов и составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Применение/диапазон радиочастот</b>	<b>Численность населения (тыс. человек)</b>	<b>Мощность передающего средства (Вт)</b>	<b>Ставка сбора за один канал (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	За выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра:			
1.1.	Телевидение/метровый			
1.1.2.		до 10 включительно	до 100 включительно	20
1.1.3.		от 10 до 50 включительно	до 500 включительно	41
1.1.4.		от 10 до 50 включительно	свыше 500	83
1.1.5.		от 50 до 100 включительно	до 1000 включительно	124
1.1.6.		от 50 до 100 включительно	свыше 1000	249
1.1.7.		от 100 до 200	до 1000	290

		включительно	включительно	
1.1.8.		от 100 до 200 включительно	свыше 1000	435
1.1.9.		от 200 до 500 включительно	до 2000 включительно	828
1.1.10.		от 200 до 500 включительно	свыше 2000	1243
1.1.11.		свыше 500	до 5000 включительно	2367
1.1.12.		свыше 500	свыше 5000	3550
1.2.	Телевидение/дециметровый			
1.2.1.		до 10 включительно	до 100 включительно	13
1.2.2.		от 10 до 50 включительно	до 500 включительно	26
1.2.3.		от 10 до 50 включительно	свыше 500	52
1.2.4.		от 50 до 100 включительно	до 1000 включительно	78
1.2.5.		от 50 до 100 включительно	свыше 1000	155
1.2.6.		от 100 до 200 включительно	до 1000 включительно	181

1.2.7.		от 100 до 200 включительно	свыше 1000	272
1.2.8.		от 200 до 500 включительно	до 2000 включительно	518
1.2.9.		от 200 до 500 включительно	свыше 2000	777
1.2.10.		свыше 500	до 5000 включительно	1479
1.2.11.		свыше 500	свыше 5000	2219
1.3.	Радиовещание/УКВ ЧМ (FM)			
1.3.1.		до 10 включительно	до 100	5
1.3.2.		от 10 до 50 включительно	до 500 включительно	9
1.3.3.		от 10 до 50 включительно	свыше 500	18
1.3.4.		от 50 до 100 включительно	до 1000 включительно	27
1.3.5.		от 50 до 100 включительно	свыше 1000	53
1.3.6.		от 100 до 200 включительно	до 1000 включительно	62
1.3.7.		от 100 до 200	свыше 1000	93

		включительно		
1.3.8.		от 200 до 500 включительно	до 2000 включительно	178
1.3.9.		от 200 до 500 включительно	свыше 2000	266
1.3.10.		свыше 500	до 5000 включительно	488
1.3.11.		свыше 500	свыше 5000	732
1.4.	Радиовещание/КВ, СВ, ДВ			
1.4.1.		свыше 500	до 100 включительно	5
1.4.2.		свыше 500	от 100 до 1000 включительно	15
1.4.3.		свыше 500	от 1000 до 10000 включительно	30
1.4.4.		свыше 500	от 10000 до 100000 включительно	45
1.4.5.		свыше 500	от 100000	89
2.	Ставка сбора за выдачу дубликата разрешения			2

Сумма сбора исчисляется по установленным ставкам и уплачивается в бюджет по месту нахождения телевизионных и радиовещательных организаций до получения разрешения в уполномоченном государственном органе в области связи.

Возврат уплаченных сумм сбора не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сбор, от получения лицензии до подачи соответствующих документов лицензиару.

При этом возврат уплаченных в бюджет сумм сбора производится налоговым органом по месту их уплаты по налоговому заявлению плательщика сбора после представления им документа, выданного соответствующим уполномоченным государственным органом, подтверждающим непредставление указанным лицом документов на получение разрешения.

## **Лекция 12. Другие обязательные платежи (Плата, государственная пошлина, консульский сбор)**

### **Плата за пользование земельными участками**

Плата за пользование земельными участками (далее - плата) взимается за предоставление государством земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду).

Порядок предоставления земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду) устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан.

Уполномоченные государственные органы по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон местные исполнительные органы или администрации специальных экономических зон ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду).

По решению юридического лица его структурные подразделения рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков платы.

В случае принятия такого решения юридическое лицо обязано письменно уведомить об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее чем за десять рабочих дней до начала налогового периода.

Не являются плательщиками платы:

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

концессионер по земельным участкам, предоставленным в целях реализации договора концессии, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, - на срок, указанный в договоре концессии, но не более пяти лет со дня принятия решения о предоставлении права временного возмездного землепользования.

Объектом обложения является земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование.

Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом ставки платы устанавливаются не ниже размеров ставок земельного налога без учета положений, предусмотренных настоящим Кодексом.

Сумма платы исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным государственным органом по земельным отношениям, а на территории специальной экономической зоны - с местным исполнительным органом или администрацией специальной экономической зоны.

Ежегодные суммы платы устанавливаются в расчетах, составляемых уполномоченными государственными органами по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местными исполнительными органами или администрациями специальных экономических зон.

Расчеты суммы платы пересматриваются уполномоченными государственными органами по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местными исполнительными органами или администрациями специальных экономических зон в случаях изменения

условий договоров, а также порядка исчисления земельного налога, установленного настоящим Кодексом.

Размер платы, подлежащей уплате за налоговый период, определяется исходя из ставок платы, указанных в расчетах, и периода пользования в налоговом периоде земельным участком.

Размер платы устанавливается не ниже размеров сумм земельного налога, исчисленного по данному земельному участку в соответствии с настоящим Кодексом.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, производят исчисление платы с учетом особенности, установленной настоящим Кодексом.

Плательщики платы уплачивают в бюджет текущие суммы платы равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.

В случаях предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после вышеперечисленных сроков уплаты платы первым сроком внесения в бюджет платы является следующий (очередной) срок уплаты.

В случаях предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы сроком уплаты в бюджет считается 25 число месяца, следующего за месяцем предоставления земельного участка.

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают суммы платы не позднее 25 февраля отчетного налогового периода.



В случае получения земельного участка после установленного срока уплата платы производится не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем получения земельного участка во временное возмездное землепользование.

По окончании срока договора временного возмездного землепользования или его расторжении после начала налогового периода сумма платы, подлежащая внесению в бюджет за оставшийся срок, уплачивается не позднее пятнадцати календарных дней со дня окончания срока действия договора.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения земельных участков.

Налоговый период определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Плательщики платы представляют в налоговые органы по месту нахождения земельных участков расчет сумм текущих платежей, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Расчет сумм текущих платежей представляется плательщиками платы не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

Лица, заключившие договор о временном возмездном землепользовании после начала налогового периода, представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем заключения договора.

В первый налоговый период одновременно с расчетом сумм текущих платежей представляется нотариально засвидетельствованная копия договора о временном возмездном землепользовании, заключенного с уполномоченным государственным органом по земельным отношениям или с администрацией специальной экономической зоны.

В последующие периоды нотариально засвидетельствованная копия договора представляется только при изменении суммы платы или условий договора.

По окончании срока действия договора о временном землепользовании или его расторжении с местным исполнительным органом или с администрацией специальной экономической зоны после начала налогового периода представляется расчет сумм текущих платежей не позднее десяти календарных дней со дня окончания срока действия (расторжения) договора.

### **Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников**

Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников (далее - плата) взимается за виды специального водопользования из поверхностных источников с изъятием воды из них или без ее изъятия.

Специальное водопользование осуществляется на основании разрешительного документа, выдаваемого уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда.

Специальное водопользование без оформленного разрешительного документа рассматривается как водопользование с превышением фактических объемов забора воды над установленными лимитами.

Виды специального водопользования устанавливаются водным законодательством Республики Казахстан.

Региональные органы уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда ежеквартально не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами поверхностных источников (далее - первичные водопользователи):

- 1) с применением стационарных, передвижных и плавучих сооружений по механическому и самотечному забору воды из поверхностных и морских вод;
- 2) с применением гидравлических электростанций;
- 3) с применением водохозяйственных сооружений для ведения рыбного хозяйства;
- 4) для добычи рыбных ресурсов;
- 5) для нужд водного транспорта.

Объектами обложения являются:

- 1) объем воды, забранной из поверхностного водного источника, за исключением:

объема воды, аккумулируемого плотинами и другими подпорными гидротехническими и водорегулирующими сооружениями;

потерь воды на фильтрацию и испарение в каналах, осуществляющих межбассейновую переброску стока, и во внеусловых водохранилищах, осуществляющих регулирование стока, подтвержденных уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда на основании проектных данных водохозяйственных систем;

объема природоохранного и (или) санитарно-эпидемиологического попуска, утвержденного уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда в установленном законодательством Республики Казахстан порядке;

объема вынужденного водозабора в оросительные системы, осуществляемого в целях предотвращения наводнений, затоплений и подтоплений, подтвержденного уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда;

- 2) объем выработанной электроэнергии;
- 3) объем перевозок водным транспортом;
- 4) объем отлова рыбы.

Плата не распространяется на сплав древесины без судовой тяги, рекреацию, применение землеройной техники, осушение болот.

Ставки платы устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на основании методики расчета платы, утвержденной уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда.

При превышении фактических объемов забора воды над лимитами водопользования, установленными уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда, предусмотренные ставки платы в части такого превышения увеличиваются в пять раз.

Сумма платы исчисляется плательщиками самостоятельно исходя из фактических объемов водопользования и установленных ставок.

Плательщики (кроме налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств) ежемесячно уплачивают в бюджет текущие суммы платы за фактические объемы водопользования не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту специального водопользования, указанному в разрешительном документе.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, производят уплату платы в установленные сроки.

Физические и юридические лица вносят плату за объем перевозок водным транспортом на водных объектах, имеющих подпорные гидротехнические и водорегулирующие сооружения, за тонну/километр перевезенных грузов.

Предприятия теплоэнергетики размер платы за воду, расходуемую для производства теплоэнергии для жилищно-эксплуатационных и коммунальных нужд, определяют по ставкам, предусмотренным для организаций, оказывающих жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги.

Предприятия теплоэнергетики, забирающие воду на технологические нужды для охлаждения агрегатов (возвратное водопотребление) в пределах лимита забора воды, размер платы определяют по ставкам, предусмотренным для организаций, оказывающих жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги. За безвозвратное водопотребление размер платы определяется по ставкам, установленным для промышленных предприятий.

Налоговый период определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Плательщики платы представляют в налоговые органы по месту специального водопользования декларацию.

Декларация представляется плательщиками платы ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, декларацию по плате не представляют.

Декларации до представления в налоговый орган заверяются в региональном органе уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда.

### **Плата за эмиссии в окружающую среду**

Плата за эмиссии в окружающую среду (далее - плата) взимается за эмиссии в окружающую среду в порядке специального природопользования.

Специальное природопользование осуществляется на основании экологического разрешения (далее - разрешительный документ), выдаваемого уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды или местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения и столицы (далее - орган, выдающий разрешительный документ), за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников.

Эмиссии в окружающую среду без оформленного в установленном порядке разрешительного документа рассматриваются как эмиссии в окружающую среду сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников.

Территориальные органы уполномоченного государственного органа в области охраны окружающей среды и местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения и столицы ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан в порядке специального природопользования.

По решению юридического лица его структурные подразделения могут рассматриваться в качестве самостоятельных плательщиков платы.

В случае принятия такого решения юридическое лицо обязано письменно уведомить об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее чем за десять рабочих дней до начала налогового периода.

Объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду в пределах и (или) сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду:

- 1) выбросов загрязняющих веществ;
- 2) сбросов загрязняющих веществ;
- 3) размещенных отходов производства и потребления.

Ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (далее по тексту настоящей статьи - МРП) на первое число налогового периода, с учетом установленных положений.

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды загрязняющих веществ</b>	<b>Ставки платы за 1 тонну, (МРП)</b>	<b>Ставки платы за 1 килограмм, (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1.	Окислы серы	10	
2.	Окислы азота	10	
3.	Пыль и зола	5	
4.	Свинец и его соединения	1993	
5.	Сероводород	62	
6.	Фенолы	166	
7.	Углеводороды	0,16	
8.	Формальдегид	166	
9.	Окислы углерода	0,16	
10.	Метан	0,01	
11.	Сажа	12	
12.	Окислы железа	15	
13.	Аммиак	12	
14.	Хром шестивалентный	399	
15.	Окислы меди	299	
16.	Бенз(а)пирен		498,3

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах, осуществляемого в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды загрязняющих веществ</b>	<b>Ставки платы за 1 тонну, (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Углеводороды	2,23
2.	Окислы углерода	0,73
3.	Метан	0,04
4.	Диоксид серы	10
5.	Диоксид азота	10
6.	Сажа	12
7.	Сероводород	62
8.	Меркаптан	9966

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды топлива</b>	<b>Ставка за 1 тонну использованного топлива (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Для неэтилированного бензина	0,33
2.	Для дизельного топлива	0,45
3.	Для сжиженного, сжатого газа	0,24

Ставки платы за сбросы загрязняющих веществ составляют:



<b>№ п/п</b>	<b>Виды загрязняющих веществ</b>	<b>Ставки платы за 1 тонну (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Нитриты	670
2.	Цинк	1340
3.	Медь	13402
4.	Биологическая потребность в кислороде	4
5.	Аммоний солевой	34
6.	Нефтепродукты	268
7.	Нитраты	1
8.	Железо общее	134
9.	Сульфаты (анион)	0,4
10.	Взвешенные вещества	1
11.	Синтетические поверхностно-активные вещества	27
12.	Хлориды (анион)	0,1
13.	Алюминий	27

Ставки платы за размещение отходов производства и потребления составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды отходов</b>	<b>Ставки платы (МРП)</b>	
		<b>за 1 тонну</b>	<b>за 1 гигабеккерель (Гбк)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1.	За размещение отходов производства и		

	потребления на полигонах, в накопителях, санкционированных свалках и специально отведенных местах:		
1.1.	Коммунальные отходы (твердые бытовые отходы, канализационный ил очистных сооружений)	0,19	
1.2.	Промышленные отходы с учетом уровня опасности:		
1.2.1.	«красный» список	7	
1.2.2.	«янтарный» список	4	
1.2.3.	«зеленый» список	1	
1.2.4.	не классифицированные	0,45	
1.3.	Кроме того:		
1.3.1.	вскрышные породы	0,002	
1.3.2.	вмещающие породы	0,013	
1.3.3.	отходы обогащения	0,01	
1.3.4.	шлаки, шламы	0,019	
1.3.5.	зола и золошлаки	0,33	
1.3.6.	отходы сельхозпроизводства	0,009	
1.3.7.	сера техническая и элементарная	3,77	
2.	За размещение радиоактивных отходов, в гигабеккерелях (Гбк):		
2.1.	Трансурановые		0,38
2.2.	Альфа-радиоактивные		0,19
2.3.	Бета-радиоактивные		0,02
2.4.	Ампульные радиоактивные источники		0,19

Коэффициенты применяются:

1) для субъектов естественных монополий за объем эмиссий, образуемый при оказании коммунальных услуг, и энергопроизводящих организаций Республики Казахстан к ставкам платы, установленным в настоящей статье:

пунктом 2, - 0,3;

пунктом 5, - 0,43;

строкой 1.3.5. пункта 6, - 0,05;

2) для полигонов, осуществляющих размещение коммунальных отходов, за объем твердо-бытовых отходов, образуемый физическими лицами по месту жительства, к ставке платы, установленной строкой 1.1. пункта 6, - 0,2.

Данные коэффициенты не распространяются на платежи за сверхнормативный объем эмиссий в окружающую среду.

Местные представительные органы имеют право повышать ставки, установленные настоящей статьей, не более чем в два раза, за исключением ставок, установленных пунктом 3 настоящей статьи, которые они имеют право повышать не более чем в двадцать раз.

За эмиссии в окружающую среду сверх установленных лимитов ставки платы, установленные настоящей статьей, увеличиваются в десять раз.

Сумма платы исчисляется плательщиками самостоятельно исходя из фактических объемов эмиссий в окружающую среду и установленных ставок.

Плательщики платы с объемами платежей до 100 месячных расчетных показателей в суммарном годовом объеме вправе выкупить лимит на эмиссии в окружающую среду, установленный органом, выдающим разрешительный документ. Выкуп лимита производится с полной предварительной оплатой за текущий год при оформлении разрешительного документа не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

При получении разрешительного документа после установленного срока, выкуп лимита производится не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения разрешительного документа.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения источника (объекта) эмиссий в окружающую среду, указанному в разрешительном документе, за исключением передвижных источников загрязнения, по которым плата вносится в бюджет по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом.

Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением указанных плательщиков.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, производят уплату платы в установленные сроки.

Налоговый период определяется в соответствии со статьей 148 настоящего Кодекса.

Плательщики платы представляют в налоговые органы декларацию по месту нахождения объекта загрязнения, за исключением декларации по передвижным источникам загрязнения, которая представляется в налоговые органы по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом.

Декларация представляется плательщиками платы ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Плательщики платы с объемами платежей до 100 месячных расчетных показателей в суммарном годовом объеме представляют декларацию не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

В случае оформления разрешительного документа после установленного срока указанные плательщики представляют декларацию не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения разрешительного документа.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, декларацию по плате не представляют.

### **Плата за пользование животным миром**

Плата за пользование животным миром (далее - плата) взимается за пользование животным миром в порядке специального пользования животным миром.

Специальное пользование животным миром осуществляется на основании разрешения на пользование животным миром, выдаваемого уполномоченным государственным органом в области охраны, воспроизводства и использования животного мира (далее - разрешение).

Виды пользования животным миром устанавливаются законодательным актом Республики Казахстан.

Плата за пользование редкими и находящимися под угрозой исчезновения видами животных устанавливается в каждом отдельном случае Правительством Республики Казахстан при выдаче разрешения на изъятие этих животных из природной среды.

Плата не взимается:

- 1) при изъятии из природной среды животных для целей мечения, кольцевания, переселения, акклиматизации, искусственного разведения и скрещивания в научно-исследовательских и хозяйственных целях с последующим их выпуском в природную среду;
- 2) при использовании объектов животного мира, являющихся собственностью физических и юридических лиц, разведенных искусственным путем и содержащихся в неволе и (или) полувольных условиях;

3) при осуществлении уполномоченным государственным органом в области охраны, воспроизводства и использования животного мира контрольного лова рыб и других водных животных в целях биологического обоснования на пользование рыбными ресурсами и другими видами водных животных;

4) при изъятии видов животных, численность которых подлежит регулированию в целях охраны здоровья населения, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и других домашних животных, предотвращения ущерба окружающей среде, предупреждения опасности нанесения существенного ущерба сельскохозяйственной деятельности.

Территориальные подразделения уполномоченного государственного органа в области охраны, воспроизводства и использования животного мира ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие в порядке, установленном законодательным актом Республики Казахстан, право на специальное пользование животным миром.

Ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты платы (далее по тексту настоящей статьи - МРП).

Ставки платы при проведении промысловой, любительской и спортивной охоты в Республике Казахстан составляют:

№ п/п	Виды диких животных	Ставка платы, за одну особь (МРП)	
		промысловая охота	любительская спортивная охота

1	2	3	4
1.	Млекопитающие:		
1.1.	лось (самец)	-	16
1.2.	лось (самка)	-	11
1.3.	лось (сеголетка)	-	6
1.4.	марал (самец)	-	13
1.5.	марал (самка)	-	7
1.6.	марал (сеголетка)	-	4
1.7.	асканийский олень (самец)	-	9
1.8.	асканийский олень (самка)	-	5
1.9.	асканийский олень (сеголетка)	-	3,5
1.10.	косуля (северная часть ареала, самец)		4
1.11.	косуля (северная часть ареала, самка, сеголетка)	-	3
1.12.	косуля (южная часть ареала, самец)	-	3
1.13.	косуля (южная часть ареала, самка, сеголетка)	-	2
1.14.	сибирский горный козел (самец)	-	4
1.15.	сибирский горный козел (самка, сеголетка)	-	3,5
1.16.	кабарга	-	2
1.17.	кабан (самец)	-	4
1.18.	кабан (самка, сеголетка)	-	3
1.19.	сайгак (самец)	4	5
1.20.	сайгак (самка, сеголетка)	3	4
1.21.	бурый медведь (кроме тьянь-шаньского)	-	14
1.22.	речной бобр, выдра (кроме среднеазиатской)	1	2
1.23.	соболь	2	4
1.24.	сурки (кроме сурка Мензбира)	0,060	0,12

1.25.	ондатра	0,045	0,9
1.26.	барсук, лисица	0,10	0,20
1.27.	корсак	0,045	0,10
1.28.	американская норка	0,12	0,25
1.29.	рысь (кроме туркестанской)	-	0,45
1.30.	зайцы (толай, русак, беляк)	0,010	0,045
1.31.	енотовидная собака, енот-полоскун, росомаха, солонгой, ласка, горностай, колонок, степной хорек, обыкновенная белка	0,020	0,35
1.32.	желтый суслик (песчаник)	0,015	0,025
1.33.	волк	0	0
1.34.	шакал	0	0
2.	Птицы		
2.1.	гагара (краснозобая, чернозобая)	0,015	0,030
2.2.	глухарь	-	0,15
2.3.	тетерев	-	0,055
2.4.	гималайский улар	-	0,20
2.5.	фазан	0,020	0,060
2.6.	гуси* (серый, белолобый, гуменник), черная казарка	0,020	0,045
2.7.	утки* (огарь, пеганка, кряква, клоктун, чирок-свистун, серая, свиязь, шилохвость, чирок-трескун, широконоска, красноносый нырок, красноголовая чернеть, хохлатая чернеть, морская чернеть, морянка, обыкновенный гоголь, гага - гребенушка, синьга, луток, длинноносый крохаль, большой крохаль)	0,010	0,020



2.8.	лысуха, чибис, куропатки (белая, тундряная, пустынная, серая, бородатая), кеклик, рябчик, голуби (вахирь, клинтух, сизый, скалистый), горлица (обыкновенная, большая), кулики (турухтан, гаршнеп, бекас, лесной дупель, азиатский бекас, горный дупель, дупель, вальдшнеп, большой кроншнеп, средний кроншнеп, большой веретенник, малый веретенник)	0,005	0,010
2.9.	перепел	0,005	0,010

\* Кроме видов, занесенных в Красную книгу Республики Казахстан.

Ставки платы за пользование видами животных, являющихся объектами рыболовства, составляют:

№ п/п	Виды водных животных	Ставки платы (МРП)	
		за одну особь	за килограмм
1	2	3	4
1.	В промысловых и научных целях:		
1.1.	осетровые (белуга, осетр, севрюга, стерлядь, шип)		0,064
1.2.	сельди (пузанок, бражниковская, черноспинка), кефаль, камбала, килька		0
1.3.	лососевые (радужная форель, ленок, хариус)		0,017
1.4.	сиговые (рипус, ряпушка, пелядь, чир, муксун),		0,012

	длиннопалый рак		
1.5.	вобла		0,004
1.6.	тюлень	1,93	
1.7.	крупный частик:		
1.7.1.	белый амур, сазан, карп, жерех, берш, сом, налим, толстолобик, щука, змееголов, судак		0,013
1.8.	мелкий частик:		
1.8.1.	лещ, плотва, голавль, шемая, подуст, осман, язь, карась, окунь, линь, елец обыкновенный и таласский, красноперка, густера, востробрюшка, белоглазка, синец, чехонь, буффало, маринка		0,004
2.	При проведении спортивно-любительского (рекреационного) рыболовства:		
2.1.	с изъятием:		
2.1.1	крупный частик		0,017
2.1.2.	белуга		6,5
2.1.3.	осетровые		5,5
2.1.4	сиговые, лососевые		0,042
2.1.5.	мелкий частик		0,008
2.1.6.	рак	0,008	
2.2.	на основе принципа «поймал-отпустил»:		
2.2.1.	крупный частик		0,1
2.2.2.	осетровые (белуга, осетр, севрюга, стерлядь, шип)	4,97	
2.2.3.	сиговые и лососевые		0,27
2.2.4.	мелкий частик		0,068

Ставки платы за пользование видами животных, используемых в иных хозяйственных целях (кроме охоты и рыболовства), составляют:

№ п/п	Виды животных	Ставки платы (МРП)	
		за одну особь	за один килограмм
1	2	3	4
1.	Млекопитающие:		
1.1.	пятнистая или степная кошка	0,030	-
1.2.	лесная соня	0,015	-
2.	Птицы:		
2.1.	малая, черношейная, красношейная, серощекая, большая поганка, большой баклан, большая выпь, кваква, серая и рыжая цапля	0,010	-
2.2.	большая белая цапля	0,015	-
2.3.	тулес, бурокрылая и золотистая ржанка, галстучник, малый зуек, монгольский зуек, каспийский зуек, восточный зуек, морской зуек, хрустан, камнешарка, пастушок, погоньш, малый погоньш, погоньш - крошка, камышница, кулик, сорока, черныш, фифи, большой улит, травник, щеголь, поручейник, перевозчик, мородунка, плосконосый плавунчик, круглоносый плавунчик, кулик-воробей, песочник-красношейка, длиннопалый песочник, белохвостый песочник, краснозобик, чернозобик, острохвостый песочник, песчанка, грязовик, луговая и степная тиркушка, кольчатая горлица, майна, альпийская галка,	0,005	-

	скворец обыкновенный, обыкновенный щегол, красношапочный вьюрок, сизоворонка, жаворонки (хохлатый, малый, тонкоклювый, серый, солончаковый, степной, двупятнистый, белокрылый, черный, рогатый, лесной, полевой, индийский), клушица, пестрый каменный дрозд		
2.4.	ястреб-тетеревятник	0,010	-
2.5.	ястреб-перепелятник, сплюшка, домовый сыч, мохноногий сыч, ушастая сова, болотная сова, канюк	0,045	-
3.	Пресмыкающиеся:		
3.1.	среднеазиатская черепаха, болотная черепаха	0,020	-
3.2.	степная агама, ушастая круглоголовка, такырная круглоголовка, сцинковый геккон	0,010	-
3.3.	обыкновенный щитомордник	0,045	-
3.4.	узорчатый полоз, восточный и песчаный удавчик	0,035	-
3.5.	лягушка озерная	0,005	-
4.	Водные беспозвоночные животные:		
4.1.	артемия (цисты)	-	0,045
4.2.	гаммарус, дафнии	-	0,010
4.3.	пиявки	-	0,030
4.4.	другие водные беспозвоночные и цисты	-	0,005

Сумма платы исчисляется плательщиками самостоятельно исходя из установленных ставок и количества животных (веса для отдельных видов водных животных).

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту получения разрешения на пользование животным миром. Уплата производится до получения разрешения

путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций.

Уплаченные суммы платы возврату не подлежат.

### **Плата за лесные пользования**

Плата за лесные пользования (далее - плата) взимается за следующие виды лесных пользований на участках государственного лесного фонда:

- 1) заготовка древесины;
- 2) заготовка живицы и древесных соков;
- 3) заготовка второстепенных древесных ресурсов (коры, ветвей, пней, корней, листьев, почек деревьев и кустарников);
- 4) побочные лесные пользования (сенокошение, пастьба скота, мараловодство, звероводство, размещение ульев и пасек, огородничество, бахчеводство и выращивание иных сельскохозяйственных культур, заготовка и сбор лекарственных растений и технического сырья, дикорастущих плодов, орехов, грибов, ягод и других пищевых продуктов, мха, лесной подстилки и опавших листьев, камыша);
- 5) пользование участками государственного лесного фонда для:  
культурно-оздоровительных, рекреационных, туристских и спортивных целей;  
нужд охотничьего хозяйства;  
научно-исследовательских целей.

Порядок пользования лесными ресурсами на участках государственного лесного фонда устанавливается лесным законодательством Республики Казахстан.

Право лесопользования на участках государственного лесного фонда предоставляется на основании лесорубочного билета и лесного билета (далее -

разрешительный документ), выдаваемых в порядке и сроки, которые установлены лесным законодательством Республики Казахстан.

Государственные лесовладельцы ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются государственные лесовладельцы, физические и юридические лица, получившие право лесопользования в порядке, установленном законодательным актом Республики Казахстан.

Не являются плательщиками платы частные лесовладельцы, осуществляющие лесопользование на участках частного лесного фонда, находящихся в их собственности или долгосрочном землепользовании в соответствии с Земельным кодексом Республики Казахстан, с целевым назначением для лесоразведения.

Объектом обложения платой являются объем лесных пользований и (или) площади участков государственного лесного фонда, предоставляемые в пользование, в том числе на особо охраняемых природных территориях, за исключением:

- 1) объема древесины, отпускаемой на корню, при осуществлении рубок ухода за составом и формой насаждений, а также регулировании его полноты в молодняках (осветление, прочистка) и рубок, связанных с реконструкцией малоценных лесных насаждений и формированием ландшафтов;
- 2) объема древесных ресурсов, живицы, второстепенных лесных ресурсов, изъятых для проведения научно-исследовательских работ.

Ставки платы, за исключением указанных в пункте 2 настоящей статьи, устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на основании расчетов местных исполнительных органов, составленных в соответствии с порядком,

определенным уполномоченным государственным органом в области лесного хозяйства.

Ставки платы за древесину, отпускаемую на корню, определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (далее по тексту настоящей статьи - МРП) и действующего на первое число соответствующего финансового года, в котором возникнет право на лесопользование, за один плотный кубический метр и составляют:

№ п/п	Наименование древесно- кустарниковых пород	Деловая древесина в зависимости от диаметра отрезков ствола в верхнем торце, без коры (МРП)			Дровяная древесина в коре (МРП)
		крупная (25 см и более)	средняя (от 13 до 24 см)	мелкая (от 3 до 12 см)	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1.	Сосна	1,48	1,05	0,52	0,21
2.	Ель Шренка	1,93	1,37	0,68	0,27
3.	Ель сибирская, пихта	1,34	0,95	0,48	0,16
4.	Лиственница	1,19	0,85	0,41	0,15
5.	Кедр	2,67	1,91	0,93	0,23
6.	Можжевельник древовидный (арча)	1,79	1,26	0,63	0,27
7.	Дуб, ясень	2,67	1,91	0,93	0,41
8.	Ольха черная, клен, вяз, липа	0,60	0,42	0,21	0,14
9.	Саксаул				0,60

10.	Береза	0,69	0,48	0,23	0,16
11.	Осина, ива древовидная, тополь	0,52	0,37	0,18	0,11
12.	Орех грецкий, фисташка	3,24	2,32	1,15	0,35
13.	Абрикос, акация белая, алыча, боярышник, вишня, лох, рябина, слива, черемуха, шелковица, яблоня, прочие древесные породы	1,90	1,35	0,68	0,23
14.	Можжевельник, кедровый стланик			0,34	0,18
15.	Гребенщик			0,3	0,25
16.	Акация желтая, ивы кустарниковые, облепиха, жузгун, чингил и прочие кустарники			0,19	0,12

К ставкам платы применяются следующие коэффициенты:

1) в зависимости от удаленности лесосек от дорог общего пользования:

до 10 км - 1,30;

10,1 - 25 км - 1,20;

25,1 - 40 км - 1,00;

40,1 - 60 км - 0,75;



60,1 - 80 км - 0,55;

80,1 - 100 - 0,40;

км

более 100 - 0,30.

км

Удаленность лесосеки от дорог общего пользования определяется по картографическим материалам по кратчайшему расстоянию от центра лесосеки до дороги и корректируется в зависимости от рельефа местности по следующим коэффициентам:

равнинный рельеф - 1,1;

холмистый рельеф или заболоченная местность - 1,25;

горный рельеф - 1,5;

2) при проведении рубок промежуточного пользования - 0,6;

3) при проведении выборочных рубок главного пользования - 0,8;

4) при отпуске древесины на горных склонах с крутизной свыше 20 градусов - 0,7.

За порубочные остатки (дрова из кроны), образовавшиеся при отпуске древесины на корню, ставка платы устанавливается в размере 20 процентов от ставки на дровяную древесину соответствующей породы.

Сумма платы исчисляется государственными лесовладельцами и указывается в разрешительном документе.

Размер платы, подлежащей уплате, определяется:

при отпуске древесины на корню - исходя из объема лесопользования и ставок платы с учетом коэффициентов, установленных статьей 506 настоящего Кодекса;

при иных видах лесопользования - исходя из объема и (или) площади лесопользования, ставок платы за иные виды лесопользования,

устанавливаемых местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения объекта лесопользования в сроки:

- 1) при долгосрочном лесопользовании - ежеквартально равными долями от общей суммы ежегодного объема лесопользования не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) при краткосрочном лесопользовании - до или в день получения разрешительных документов. При этом в разрешительном документе делается отметка о произведенной оплате с указанием реквизитов платежного документа;
- 3) за древесину, отпускаемую на корню, - ежеквартально равными долями от годовой суммы платы по выписанным лесорубочным билетам не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В случае, если при отпуске древесины на корню, живицы, древесных соков и второстепенных лесных ресурсов общее количество заготовленной древесины, живицы, древесных соков и второстепенных лесных ресурсов не совпадает с количеством (площадью), предусмотренным в лесорубочном билете, государственными лесовладельцами производится перерасчет суммы платы за фактически заготовленный объем. Сумма платы, установленная при перерасчете, уплачивается в очередной срок ее уплаты.

За передаваемые в рубку на очередной срок недорубы, а также не начатые рубкой лесосеки предыдущего года уплата суммы платы производится в установленном порядке.

Уплата суммы платы производится путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, либо внесения ее наличными деньгами в кассы государственных лесовладельцев на основании бланков строгой отчетности по форме, установленной уполномоченным органом.

Принятые суммы платы наличными деньгами сдаются государственными лесовладельцами в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, не позднее следующего операционного дня, в который был осуществлен прием денег для последующего зачисления их в бюджет. В случае, если ежедневные поступления наличных денег составляют менее 10-кратного размера месячного расчетного показателя, сдача денег для зачисления в бюджет осуществляется один раз в три операционных дня со дня, в который был осуществлен прием денег.

При уплате физическими лицами суммы платы наличными деньгами на бланках строгой отчетности проставляется идентификационный номер государственных лесовладельцев.

Возврат уплаченной суммы платы не производится, за исключением случаев принятия Правительством Республики Казахстан или уполномоченным государственным органом в области лесного хозяйства в пределах своей компетенции в соответствии с лесным законодательством Республики Казахстан решения о запрещении использования лесных ресурсов при возникновении угрозы деградации или гибели лесов.

При этом возврат уплаченной суммы платы производится налоговым органом по месту ее уплаты по налоговому заявлению плательщика после представления им документа, выданного государственными лесовладельцами, подтверждающего неиспользование лесорубочного билета, лесного билета на лесопользование.

### **Плата за использование особо охраняемых природных территорий**

Плата за использование особо охраняемых природных территорий (далее - плата) взимается за использование особо охраняемых природных территорий Республики Казахстан, за исключением территорий государственных

природных памятников, государственных природных заказников, государственных заповедных зон, в научных, эколого-просветительных, культурно-просветительных, учебных, туристских, рекреационных и ограниченных хозяйственных целях, определенных Законом Республики Казахстан «Об особо охраняемых природных территориях».

Природоохранные организации ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, использующие особо охраняемые природные территории Республики Казахстан.

Не являются плательщиками платы:

физические лица, постоянно проживающие в населенных пунктах и (или) имеющие дачные участки, которые расположены в границах особо охраняемых природных территорий;

природоохранные организации, определенные Законом Республики Казахстан «Об особо охраняемых природных территориях».

Ставка платы за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения определяется из расчета 0,1 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (МРП) и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в котором возникнет необходимость использования особо охраняемых природных территорий, за каждый день пребывания на особо охраняемой природной территории.

Ставки платы за использование особо охраняемых природных территорий местного значения устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы по представлению

местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения и столицы.

Сумма платы исчисляется плательщиками самостоятельно исходя из установленных ставок и количества дней пребывания на особо охраняемой природной территории, за исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом.

Физические и юридические лица - собственники земельных участков и землепользователи в границах особо охраняемых природных территорий вносят плату при:

- 1) использовании работников - за каждого работника;
- 2) наличии на особо охраняемой природной территории стационарных учреждений лечения, отдыха, спортивно-оздоровительных учреждений - за каждое физическое лицо, пребывающее в таких учреждениях. При представлении физическим лицом подтверждающего документа об уплате суммы платы повторно плата не взимается.

Использование особо охраняемых природных территорий плательщиками платы допускается только при наличии у них подтверждающих документов об оплате.

Сумма платы уплачивается по месту нахождения особо охраняемой природной территории.

Уплата в бюджет суммы платы производится путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, либо внесения их наличными деньгами на контрольно-пропускных пунктах либо иных специально оборудованных местах, устанавливаемых природоохранными организациями, определенными законодательным актом Республики Казахстан в области особо охраняемых природных территорий, на основании бланков строгой отчетности по форме, установленной

уполномоченным органом, или чеков контрольно-кассовой машины, подтверждающих указанную уплату.

Принятые суммы платы наличными деньгами сдаются природоохранными организациями, определенными Законом Республики Казахстан «Об особо охраняемых природных территориях», в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, не позднее следующего операционного дня, в который был осуществлен прием денег для последующего зачисления их в бюджет. В случае, если ежедневные поступления наличных денег составляют менее 10-кратного размера месячного расчетного показателя, сдача денег осуществляется один раз в три операционных дня со дня, в который был осуществлен прием денег.

При уплате физическими лицами суммы платы наличными деньгами на бланках строгой отчетности проставляется идентификационный номер природоохранных организаций, определенных Законом Республики Казахстан «Об особо охраняемых природных территориях».

Уплаченные суммы платы возврату не подлежат.

Уплата платы за пользование ресурсами животного мира и лесными ресурсами на особо охраняемых природных территориях производится в соответствии с настоящим Кодексом.

### **Плата за использование радиочастотного спектра**

Плата за использование радиочастотного спектра (далее - плата) взимается за выделенные уполномоченным государственным органом в области связи номиналы (полосы, диапазоны) радиочастотного спектра (далее - номиналы радиочастотного спектра).

Право использования радиочастотного спектра удостоверяется разрешительными документами, выданными уполномоченным

государственным органом в области связи в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Распределение номиналов радиочастотного спектра может проводиться на конкурсной основе в соответствии с законодательством Республики Казахстан. При этом победитель по итогам конкурса вносит в государственный бюджет разовую плату в порядке и размерах, установленных законодательством Республики Казахстан.

Суммы разовой платы, подлежащие уплате в бюджет не засчитываются в счет платы.

Территориальные уполномоченные государственные органы в области связи ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие в установленном законодательным актом Республики Казахстан порядке право использования радиочастотного спектра.

По решению юридического лица его структурные подразделения рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков платы. В случае принятия такого решения юридическое лицо обязано письменно уведомить об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее 10 марта отчетного налогового периода.

Одновременно такое юридическое лицо предоставляет информацию о распределении годовой суммы платы по каждому структурному подразделению на основании извещения, полученного от уполномоченного органа в области связи.

Не являются плательщиками платы:

- 1) государственные учреждения, использующие радиочастотный спектр, при исполнении возложенных на них основных функциональных обязанностей;
- 2) плательщики платы, указанные в статье 474 настоящего Кодекса;
- 3) физические лица - радиолюбители;
- 4) владельцы радиостанций СВ-диапазона (27 МГц) за используемые частоты для одной станции.

Годовые ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (далее по тексту настоящей статьи - МРП) и действующего на первое число налогового периода, в зависимости от вида радиосвязи, номиналов (полос диапазонов) используемых частот, комплектов радиоудлинителей, территории использования, а также численности населения, проживающего на территории населенного пункта, на которой предоставляются услуги связи, и составляют:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды радиосвязи</b>	<b>Территория использования</b>	<b>Ставка платы (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1.	Радиосистемы персонального радиовызова (за частотное присвоение шириной 25 кГц)	область, гг. Астана, Алматы	10
2.	Транкинговая связь (за радиоканал шириной 25 кГц на прием/25 кГц на передачу)		
1)		гг. Астана, Алматы	140
2)		населенный пункт с количеством населения	80



		свыше 50 тысяч человек	
3)		остальные административно-территориальные единицы (город районного значения, район, поселок, аул (село), аульный (сельский) округ)	10
3.	Радиосвязь УКВ-диапазона (за дуплексный канал шириной 25 кГц на прием/25 кГц)		
1)		гг. Астана, Алматы	80
2)		населенный пункт с количеством населения свыше 50 тысяч человек	60
3)		остальные административно-территориальные единицы (город районного значения, район, поселок, аул (село), аульный (сельский) округ)	15
4.	Радиосвязь УКВ-диапазона (за симплексный канал шириной 25 кГц)		

1)		гг. Астана, Алматы	30
2)		населенный пункт с количеством населения свыше 50 тысяч человек	20
3)		остальные административно-территориальные единицы (город районного значения, район, поселок, аул (село), аульный (сельский) округ)	10
5.	КВ-связь (за одно частотное присвоение) при выходной мощности передатчика: - до 50 Вт; - свыше 50 Вт	область, гг. Астана, Алматы	10 20
6.	Радиоудлинители (за канал)	область, гг. Астана, Алматы	2
7.	Сотовая связь (за полосу частот шириной 200 кГц на прием/200 кГц на передачу)	область, гг. Астана, Алматы	1100
7-1.	Сотовая связь третьего поколения и мобильная связь четвертого поколения (за полосу радиочастот шириной на прием 2 МГц/2 МГц на передачу)	область, гг. Астана, Алматы	2200

8.	Глобальная персональная подвижная спутниковая связь (за дуплексную полосу частот шириной 100 кГц на прием/100 кГц на передачу)	Республика Казахстан	20
9.	Спутниковая связь с HUB-технологией (за ширину полосой 100 кГц на прием/100 кГц на передачу, используемую на HUB)	Республика Казахстан	30
10.	Спутниковая связь без HUB-технологии (за используемые частоты одной станцией)	Республика Казахстан	100
11.	Радиорелейные линии (за дуплексный ствол на одном пролете):		
1)	местные	район, город, поселок, аул (село), аульный (сельский) округ	40
2)	зоновые и магистральные	Республика Казахстан	10
12.	Системы беспроводного радиодоступа (за дуплексный канал шириной 25 кГц на прием/25кГц на передачу)		
1)		населенный пункт с количеством населения свыше 50 тысяч человек	25

2)		остальные административно- территориальные единицы (город районного значения, район, поселок, аул (село), аульный (сельский) округ)	2
13.	Системы беспроводного радиодоступа при использовании ШПС-технологии (за дуплексный канал шириной на прием 2 МГц/2 МГц на передачу)		
1)		гг. Астана, Алматы	140
2)		населенный пункт с количеством населения свыше 50 тысяч человек	70
3)		остальные административно- территориальные единицы (город районного значения, район, поселок, аул (село), аульный (сельский) округ)	5
14.	Эфирно-кабельное телевидение (за полосу частот 8 МГц)		

1)		населенный пункт с количеством населения свыше 200 тысяч человек	300
2)		населенный пункт с количеством населения от 50 тысяч до 200 тысяч человек	135
3)		город районного значения с количеством населения до 50 тысяч человек, район	45
4)		остальные административно-территориальные единицы (поселок, аул (село), аульный (сельский) округ)	5
15.	Морская радиосвязь (радиомодем, береговая связь, телеметрия, радиолокационная и т.д.), за один радиоканал	Область	10

При использовании радиочастотного спектра на период проведения опытной эксплуатации, соревнований, выставок и иных мероприятий сроком до шести месяцев включительно плата устанавливается в зависимости от вида радиосвязи и территории использования радиочастотного спектра в размере, соответствующем сроку фактического его использования, но не менее 1/12 размера годовой ставки платы.

В случае применения технологий с использованием полосы дуплексного канала шириной, отличающейся от указанной в ставках настоящей статьи, ставки платы определяются исходя из удельного веса фактически применяемой плательщиком ширины полосы дуплексного канала к ширине полосы дуплексного канала, указанной в ставках настоящей статьи.

При использовании технологии широкополосного сигнала (ШПС) плата взимается за полосу шириной 2МГц на прием/2МГц на передачу.

Сумма платы исчисляется уполномоченным государственным органом в области связи в соответствии с техническими параметрами, указанными в разрешительных документах, на основании годовых ставок платы в зависимости от вида радиосвязи и территории использования радиочастотного спектра.

В случае, если период использования радиочастотного спектра в отчетном налоговом периоде составляет менее одного года, сумма платы определяется делением суммы платы, исчисленной по году, на двенадцать и умножением на соответствующее количество месяцев использования радиочастотного спектра в году.

Уполномоченные государственные органы в области связи выписывают извещение с указанием годовой суммы платы и направляют его плательщикам платы не позднее 20 февраля текущего отчетного периода.

В случае получения разрешительного документа, удостоверяющего право использования радиочастотного спектра, после установленного срока уполномоченный государственный орган в области связи направляет налогоплательщику извещение с указанием суммы платы не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения налогоплательщиком разрешения на использование радиочастотного спектра.

Сумма годовой платы уплачивается в бюджет по месту нахождения плательщика платы равными долями не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.

При получении разрешительного документа, удостоверяющего право использования радиочастотного спектра, после установленного срока первым сроком уплаты является очередной срок, следующий за датой получения разрешительного документа.

Налоговый период определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Плательщики платы ежегодно представляют в налоговые органы по месту своего нахождения расчет сумм текущих платежей не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

В случае получения права использования радиочастотного спектра после установленного срока плательщики платы представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения извещения, выписанного уполномоченным государственным органом в области связи.

### **Плата за предоставление междугородней и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи**

Плата за предоставление междугородней и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи (далее - плата) взимается за право предоставления:

- 1) междугородней и (или) международной телефонной связи;
- 2) сотовой связи.

Право предоставления междугородней и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи (далее - право) удостоверяется разрешительными документами, выданными уполномоченным

государственным органом в области связи в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Территориальные уполномоченные государственные органы в области связи ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, являющиеся операторами междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи, получившие право в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О связи».

Годовые ставки платы устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Сумма платы исчисляется уполномоченным государственным органом в области связи исходя из доходов плательщиков от предоставления услуг электрической связи (телекоммуникаций) на основании годовых ставок платы.

В случае, если период предоставления междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи в отчетном налоговом периоде составляет менее одного года, сумма платы определяется путем деления суммы платы, исчисленной по году, на двенадцать и умножения на соответствующее количество месяцев предоставления междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи в году.

Уполномоченный государственный орган в области связи выписывает извещение с указанием годовой суммы платы и направляет его плательщику не позднее 20 февраля текущего отчетного периода.

В случае получения разрешительного документа, удостоверяющего право, после срока, установленного пунктом 3 настоящей статьи, уполномоченный государственный орган в области связи направляет плательщику извещение с



указанием суммы платы не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения налогоплательщиком разрешения на предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи.

Сумма годовой платы уплачивается в бюджет по месту нахождения плательщика платы равными долями не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.

При получении разрешительного документа, удостоверяющего право, после установленного срока, первым сроком уплаты является очередной срок, следующий за датой получения разрешительного документа.

Налоговый период определяется в соответствии со статьей 148 настоящего Кодекса.

Плательщики платы ежегодно представляют в налоговые органы по месту своего нахождения расчет сумм текущих платежей не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

В случае получения права после срока, установленного пунктом 3 статьи 521 настоящего Кодекса, плательщик платы представляет расчет сумм текущих платежей не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения извещения, выписанного уполномоченным государственным органом в области связи.

### **Плата за пользование судоходными водными путями**

Плата за пользование судоходными водными путями (далее - плата) взимается за пользование судоходными водными путями Республики Казахстан.

Право пользования судоходными водными путями Республики Казахстан предоставляется разрешительным документом, выдаваемым уполномоченным государственным органом по вопросам транспортного контроля на каждый календарный год.

При отсутствии соответствующего разрешительного документа основанием для взыскания и внесения в бюджет суммы платы является фактическое пользование судоходными водными путями Республики Казахстан.

Уполномоченный государственный орган по вопросам транспортного контроля ежемесячно не позднее 15 числа следующего месяца представляет налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, пользующиеся судоходными водными путями Республики Казахстан.

Не являются плательщиками платы государственные учреждения.

Ставка платы определяется из расчета 0,26 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в котором возникнет право пользования судоходными водными путями за 1 валовую регистровую тонну.

Размер взимаемой платы с пользователей судоходными водными путями определяется исходя из ставки платы и фактического срока пользования судоходными водными путями, установленного в разрешительном документе, но не менее размера платы за один календарный месяц.

Размер ежемесячной платы определяется путем деления исчисленной годовой суммы платы на период навигации, устанавливаемый уполномоченным государственным органом по вопросам транспортного контроля на текущий год.

Сумма платы, подлежащая внесению в бюджет за текущий месяц, уплачивается не позднее 25 числа следующего месяца.

При получении разрешительного документа плательщики платы представляют уполномоченному государственному органу по вопросам

транспортного контроля документ, подтверждающий внесение в бюджет суммы платы за первый месяц пользования судоходными водными путями Республики Казахстан.

Иностранцы и лица без гражданства, иностранные юридические лица-нерезиденты при разовых судозаходах вносят плату в бюджет в размере месячной ставки до получения разрешительного документа. При нахождении их на судоходных водных путях Республики Казахстан сроком более одного месяца плата вносится ими в бюджет в порядке, установленном настоящей статьей.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту пользования судоходными водными путями, указанному в разрешительном документе.

Уплаченные суммы платы возврату не подлежат.

### **Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы**

Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы (далее - плата) взимается за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах на территории Республики Казахстан и на транспортных средствах.

Размещение объекта наружной (визуальной) рекламы (далее - объект рекламы) производится:

1) при размещении объектов рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования международного и республиканского значения на основании документа, выдаваемого уполномоченным государственным органом по автомобильным дорогам (далее – дорожный орган), а при размещении объектов рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования

областного или районного значения на основании документа, выдаваемого соответственно местным исполнительным органом области или района на определенный срок в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

2) при размещении объектов рекламы в населенных пунктах, а также на транспортных средствах на основании разрешения, выдаваемого местными исполнительными органами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Запрещается размещение объектов рекламы без соответствующих документов.

При отсутствии соответствующего разрешительного документа основанием для взыскания и внесения в бюджет суммы платы является фактическое размещение объектов наружной (визуальной) рекламы.

Дорожные органы и местные исполнительные органы ежемесячно не позднее 15 числа месяца представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели) и юридические лица, размещающие объекты рекламы.

По решению юридического лица его структурные подразделения рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков платы. В случае принятия такого решения юридическое лицо обязано письменно уведомить об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее чем за десять рабочих дней до наступления предстоящего срока уплаты платы. Одновременно такое юридическое лицо предоставляет информацию о распределении годовой суммы платы, указанной в разрешительном документе, по каждому структурному подразделению.

Не являются плательщиками платы государственные органы Республики Казахстан по объектам наружной (визуальной) рекламы, размещаемым в связи с реализацией возложенных на них функциональных обязанностей.

Ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете (далее по тексту настоящей статьи - МРП) и действующего на первое число соответствующего календарного месяца, в котором осуществляется размещение наружной (визуальной) рекламы.

Ежемесячные ставки платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования республиканского значения с площадью стороны объекта рекламы до трех квадратных метров устанавливаются равными:

<b>№ п/п</b>	<b>Категория дорог</b>	<b>Ставка платы (МРП)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Подходы к городу	25
2.	I, II	20
3.	III	10
4.	IV	5

При установке сверхгабаритной рекламной информации ежемесячные ставки платы повышаются пропорционально увеличению площади стороны (листов) объекта рекламы по отношению к трем квадратным метрам.

Базовые ежемесячные ставки платы по объектам рекламы, размещаемым:

1) в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения и в населенных пунктах, устанавливаются исходя из площади и места расположения объекта рекламы:

№ п/п	Виды рекламы	Ставки платы на недвижимых объектах (за одну сторону) (МРП)		
		Города республиканского значения и столицы	Города областного значения	Остальные города районного значения, поселки, села, аулы
1	2	3	4	5
1.	Указатели, вывески, информационные щиты площадью до 2 кв. м (за один объект)	2	1	0
2.	Лайтбоксы (сити-формата)	3	2	1
3.	Рекламно-информационные объекты площадью:			
3.1.	от 2 до 5 кв. м	5	3	1
3.2.	от 5 до 10 кв. м	10	5	2
3.3.	от 10 до 20 кв. м	20	10	5
3.4.	от 20 до 30 кв. м	30	15	5
3.5.	от 30 до 50 кв. м	50	20	10
3.6.	от 50 до 70 кв. м	70	30	15
3.7.	свыше 70 кв. м	100	50	25
4.	Надкрышные неоновые рекламные конструкции			

	(светодинамические панно или объемные неоновые буквы):			
4.1.	до 30 кв. м	30	20	10
4.2.	свыше 30 кв. м	50	30	10
5.	Реклама на палатках, тентах, шатрах, навесах, зонтах, флагах, вымпелах, штандартах:			
5.1.	до 5 кв. м	1	1	0
5.2.	от 5 до 10 кв. м	2	1	0
5.3.	свыше 10 кв. м	3	2	1
6.	Реклама на киосках и павильонах временного типа:			
6.1.	до 2 кв. м	2	1	0
6.2.	от 2 до 5 кв. м	2	1	0
6.3.	от 5 до 10 кв. м	3	2	1
6.4.	свыше 10 кв. м	8	4	2
7.	Выносные рекламные конструкции (штендеры)	10	5	1

2) на транспортных средствах, устанавливаются исходя из площади и места расположения объекта рекламы:

<b>№ п/п</b>	<b>Виды рекламы</b>	<b>Ставки платы на движимых объектах (МРП)</b>
--------------	---------------------	------------------------------------------------

		<b>Города республиканского значения и столицы</b>	<b>Города областного значения</b>	<b>Остальные города районного значения, поселки, села, аулы</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	Реклама на внешней стороне транспортного средства (за одно транспортное средство):			
1.1.	на автобусах, троллейбусах, трамваях, грузовых, специальных автомобилях (грузоподъемностью более 1,5 тонны), самоходных машинах и механизмах	8	4	2
1.2.	на микроавтобусах, такси, легковых автомобилях (грузоподъемностью до 1,5 тонны)	3	2	1
2.	Реклама на конструкциях, установленных на автомобильном транспортном средстве (панно, щиты, лайтбоксы			



	и т.п.) за одну сторону:			
2.1.	до 2 кв. м	3	2	1
2.2.	от 2 до 5 кв. м	15	10	5
2.3.	от 5 до 10 кв. м	35	25	10
2.4.	от 10 до 20 кв. м	50	25	10
2.5.	от 20 до 40 кв. м	60	45	20
2.6.	свыше 40 кв. м	80	40	25

Местные представительные органы областей, городов республиканского значения и столицы по объектам рекламы, размещаемым в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения и в населенных пунктах, имеют право повышать размеры базовых ставок платы не более чем в два раза в зависимости от месторасположения объекта рекламы.

Размер взимаемой платы исчисляется исходя из ставок платы и фактического срока размещения объекта рекламы, установленного в разрешительном документе, но не менее размера платы за один календарный месяц.

Сумма платы, подлежащая внесению в бюджет за один календарный месяц, уплачивается не позднее 25 числа следующего месяца.

При получении разрешительного документа плательщики платы представляют дорожному органу или местным исполнительным органам документ, подтверждающий внесение в бюджет суммы платы за первый месяц размещения рекламы.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту размещения объекта наружной (визуальной) рекламы, указанному в разрешительном документе, за исключением транспортных средств, по которым плата вносится в бюджет по месту их государственной регистрации.

Уплаченные суммы платы возврату не подлежат.

## **Государственная пошлина**

Государственная пошлина - обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

Выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Плательщиками государственной пошлины являются физические и юридические лица, обращающиеся по поводу совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов в уполномоченные государственные органы или к должностным лицам.

Государственная пошлина взимается:

- 1) с подаваемых в суд исковых заявлений, заявлений особого искового производства, заявлений (жалоб) по делам особого производства, заявлений о вынесении судебного приказа, заявлений о выдаче дубликата исполнительного листа, заявлений о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейских (арбитражных) судов и иностранных судов, заявлений о повторной выдаче копий судебных актов, исполнительных листов и иных документов;
- 2) за совершение нотариальных действий, а также за выдачу копий (дубликатов) нотариально удостоверенных документов;
- 3) за регистрацию актов гражданского состояния, а также за выдачу гражданам справок и повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния и свидетельств в связи с изменением, дополнением и восстановлением записей актов гражданского состояния;
- 4) за оформление документов на право выезда за границу на постоянное место жительства и приглашение в Республику Казахстан лиц из других государств, а также за внесение изменений в эти документы;

- 5) за выдачу на территории Республики Казахстан визы к паспортам иностранцев и лиц без гражданства или заменяющим их документам на право выезда из Республики Казахстан и въезда в Республику Казахстан;
- 6) за оформление документов о приобретении гражданства Республики Казахстан, восстановлении гражданства Республики Казахстан и прекращении гражданства Республики Казахстан;
- 7) за регистрацию места жительства;
- 8) за выдачу удостоверения охотника и его ежегодную регистрацию;
- 9) за выдачу разрешений на ввоз и вывоз редких и находящихся под угрозой исчезновения видов животных и осетровых рыб, а также их частей и дериватов;
- 10) за выдачу документов, удостоверяющих личность;
- 11) за выдачу разрешений на хранение или хранение и ношение, транспортировку, ввоз на территорию Республики Казахстан и вывоз из Республики Казахстан оружия и патронов к нему;
- 12) за регистрацию и перерегистрацию каждой единицы гражданского, служебного оружия физических и юридических лиц (за исключением холодного охотничьего, сигнального оружия, механических распылителей, аэрозольных и других устройств, снаряженных слезоточивыми или раздражающими веществами, пневматического оружия с дульной энергией не более 7,5 Дж и калибра до 4,5 мм включительно);
- 13) за проставление уполномоченными Правительством Республики Казахстан государственными органами апостиля на официальных документах, совершенных в Республике Казахстан, в соответствии с международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан;
- 14) за выдачу водительских удостоверений, удостоверений тракториста-машиниста, свидетельств о прохождении технического осмотра механических транспортных средств и прицепов, свидетельств о государственной регистрации

механических транспортных средств, государственных регистрационных номерных знаков;

15) за совершение уполномоченным государственным органом в области интеллектуальной собственности юридически значимых действий, предусмотренных статьей 539 настоящего Кодекса.

Фиксированные процентные ставки государственной пошлины исчисляются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты государственной пошлины (МРП), если иное не установлено настоящим Кодексом.

С подаваемых в суд исковых заявлений, заявлений особого искового производства, заявлений (жалоб) по делам особого производства, заявлений о вынесении судебного приказа, заявлений о выдаче дубликата исполнительного листа, заявлений о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейских (арбитражных) судов и иностранных судов, заявлений о повторной выдаче копий судебных актов, исполнительных листов и иных документов государственная пошлина взимается в следующих размерах:

1) с исковых заявлений имущественного характера:

для физических лиц - 1 процент от суммы иска;

для юридических лиц - 3 процента от суммы иска;

2) с жалоб на неправомерные действия государственных органов и их должностных лиц, ущемляющие права физических лиц, - 30 процентов;

3) с жалоб на неправомерные действия государственных органов и их должностных лиц, ущемляющие права юридических лиц, - 500 процентов;

4) с заявлений об оспаривании уведомлений по актам налоговых проверок:

для индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерских хозяйств - 0,1 процента от оспариваемой суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет (включая пени), указанных в уведомлении;

для юридических лиц - 1 процент от оспариваемой суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет (включая пени), указанных в уведомлении;

5) с исковых заявлений о расторжении брака - 30 процентов.

В случаях раздела имущества при расторжении брака пошлина определяется от цены иска;

6) с исковых заявлений о разделе имущества при расторжении брака с лицами, признанными в установленном порядке безвестно отсутствующими или недееспособными вследствие душевной болезни или слабоумия, либо с лицами, осужденными к лишению свободы на срок свыше трех лет;

7) с исковых заявлений об изменении или расторжении договора найма жилых помещений, о продлении срока принятия наследства, об освобождении имущества от ареста и с других исковых заявлений неимущественного характера или не подлежащих оценке - 50 процентов;

8) с заявлений особого искового производства, заявлений (жалоб) по делам особого производства, за некоторым исключением - 50 процентов;

9) с заявлений об обжаловании решений третейских судов, ходатайств об отмене арбитражных решений - 50 процентов от размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления неимущественного характера в суд Республики Казахстан, а по спорам имущественного характера - от размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления имущественного характера в суд Республики Казахстан и исчисленной исходя из оспариваемой заявителем суммы;

10) с заявлений о вынесении судебного приказа - 50 процентов от ставок государственной пошлины;

11) с заявлений о выдаче дубликата исполнительного листа, заявлений о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейских (арбитражных) судов и иностранных судов - 500 процентов;

12) с заявлений о повторной выдаче копий (дубликатов) судебных решений, приговоров, определений, прочих постановлений судов, а также копий других документов из дела, выдаваемых судами по просьбе сторон и других лиц, участвующих в деле, - 10 процентов за каждый документ, а также 3 процента за каждую изготовленную страницу;

13) с заявлений о признании юридических лиц банкротами - 500 процентов.

За исковые заявления, содержащие одновременно требования имущественного и неимущественного характера, взимается одновременно государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера и для исковых заявлений неимущественного характера.

За совершение нотариальных действий государственная пошлина взимается в следующих размерах:

1) за удостоверение договоров об отчуждении недвижимого имущества (земельных участков, жилых домов, квартир, дач, гаражей, сооружений и иного недвижимого имущества) в городской местности:

если одной из сторон является юридическое лицо, - 1000 процентов;

стоимостью до 30 месячных расчетных показателей:

детям, супругу, родителям, родным братьям и сестрам, внукам - 100 процентов;

другим лицам - 300 процентов;

стоимостью свыше 30 месячных расчетных показателей:

детям, супругу, родителям, родным братьям и сестрам, внукам - 500 процентов;

другим лицам - 700 процентов;

если сделка совершается в целях приобретения недвижимого имущества за счет средств, полученных по ипотечному жилищному займу, - 200 процентов;

2) за удостоверение договоров об отчуждении недвижимого имущества (земельных участков, жилых домов, квартир, дач, гаражей, сооружений и иного недвижимого имущества) в сельской местности:

- если одной из сторон является юридическое лицо, - 100 процентов;  
детям, супругу, родителям, родным братьям и сестрам, внукам - 50 процентов;  
другим лицам - 70 процентов;
- 3) за удостоверение договоров отчуждения автотранспортных средств:  
если одной из сторон является юридическое лицо, - 700 процентов;  
детям, супругу, родителям, родным братьям и сестрам, внукам - 200 процентов;  
другим лицам - 500 процентов;
- 4) за удостоверение договоров аренды, займа (за исключением договоров ипотечного жилищного займа), задатка, лизинга, подряда, брачных контрактов, раздела имущества, находящегося в общей собственности, раздела наследственного имущества, соглашений по уплате алиментов, учредительных договоров - 500 процентов;
- 5) за удостоверение договоров ипотечного жилищного займа - 200 процентов;
- 6) за удостоверение завещаний - 100 процентов;
- 7) за выдачу свидетельств о праве на наследство - 100 процентов за каждое выданное свидетельство;
- 8) за выдачу свидетельства о праве собственности на долю в общем имуществе супругов и иных лиц, имеющих имущество на праве общей совместной собственности, - 100 процентов;
- 9) за удостоверение доверенностей на право пользования и распоряжения имуществом - 50 процентов;
- 10) за удостоверение доверенностей на право пользования и управления автотранспортными средствами без права продажи - 100 процентов;
- 11) за удостоверение доверенностей на продажу, дарение, мену автотранспортных средств - 200 процентов;
- 12) за удостоверение прочих доверенностей:  
для физических лиц - 10 процентов;  
для юридических лиц - 50 процентов;

- 13) за принятие мер по охране наследственного имущества - 100 процентов;
- 14) за совершение морского протеста - 50 процентов;
- 15) за свидетельствование верности копий документов и выписок из документов (за страницу):
  - для физических лиц - 5 процентов;
  - для юридических лиц - 10 процентов;
- 16) за свидетельствование подлинности подписи на документах, а также верности перевода документов с одного языка на другой (за каждый документ):
  - для физических лиц - 3 процента;
  - для юридических лиц - 10 процентов;
- 17) за передачу заявлений физических и юридических лиц другим физическим и юридическим лицам - 20 процентов;
- 18) за выдачу нотариально засвидетельствованных копий документов - 20 процентов;
- 19) за выдачу дубликата - 100 процентов;
- 20) за свидетельствование подлинности подписей при открытии счетов в банках (за каждый документ):
  - для физических лиц - 10 процентов;
  - для юридических лиц - 50 процентов;
- 21) за удостоверение договоров залога недвижимости, прав требования и ипотечных свидетельств по ипотечным жилищным займам - 200 процентов; за удостоверение иных договоров залога - 700 процентов;
- 22) за совершение протеста векселя и за удостоверение неоплаты чека - 50 процентов;
- 23) за хранение документов и ценных бумаг - 10 процентов за каждый месяц;
- 24) за удостоверение договоров поручительства и гарантии - 50 процентов;
- 25) за совершение других нотариальных действий, предусмотренных иными законодательными актами Республики Казахстан, - 20 процентов.



За регистрацию актов гражданского состояния, за выдачу гражданам повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния, а также свидетельств в связи с изменением, дополнением, исправлением и восстановлением записи актов о рождении, браке, расторжении брака, смерти государственная пошлина взимается в следующих размерах:

1) за регистрацию заключения брака - 100 процентов;

2) за регистрацию расторжения брака:

по взаимному согласию супругов, не имеющих несовершеннолетних детей, - 200 процентов;

на основании решения суда - 150 процентов (с одного или обоих супругов);

на основании решения суда с лицами, признанными в установленном порядке безвестно отсутствующими или недееспособными вследствие душевной болезни или слабоумия, либо с лицами, осужденными за совершение преступления к лишению свободы на срок свыше трех лет, - 10 процентов;

3) за регистрацию перемены фамилии, имени или отчества, национальности и пола - 200 процентов;

за каждый выданный на этом основании документ супруга, детей - 50 процентов;

4) за выдачу свидетельств в связи с изменением, дополнением, исправлением и восстановлением записи актов о рождении, браке, расторжении брака, смерти - 50 процентов;

5) за выдачу повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния - 100 процентов;

6) за регистрацию усыновления (удочерения) иностранными гражданами - 200 процентов;

7) за выдачу справок гражданам Республики Казахстан о регистрации актов гражданского состояния - 30 процентов;

- 8) за истребование свидетельств о регистрации актов гражданского состояния из стран СНГ - 50 процентов;
- 9) за истребование свидетельств о регистрации актов гражданского состояния из стран дальнего зарубежья - 100 процентов.

За совершение действий, связанных с приобретением гражданства Республики Казахстан, восстановлением гражданства Республики Казахстан или прекращением гражданства Республики Казахстан, а также въездом в Республику Казахстан или выездом за границу, государственная пошлина взимается в следующих размерах:

- 1) за выдачу или продление иностранцам и лицам без гражданства визы на право:
  - выезда из Республики Казахстан - 50 процентов;
  - въезда в Республику Казахстан и выезда из Республики Казахстан - 100 процентов;
- 2) за выдачу иностранцам и лицам без гражданства визы на право многократного пересечения границы - 200 процентов;
- 3) за внесение изменений в документы на право выезда из Республики Казахстан и въезда в Республику Казахстан гражданам Республики Казахстан, а также иностранцам и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территории Республики Казахстан, - 100 процентов;
- 4) за выдачу гражданам Республики Казахстан, иностранцам и лицам без гражданства документов о приглашении из-за границы - 50 процентов за каждого приглашаемого;
- 5) за оформление документов о приобретении гражданства Республики Казахстан, восстановлении в гражданстве Республики Казахстан, прекращении гражданства Республики Казахстан - 100 процентов;
- 6) за выдачу взамен утраченных либо испорченных документов о приглашении в Республику Казахстан.

За совершение юридически значимых действий уполномоченным государственным органом в области интеллектуальной собственности государственная пошлина взимается в следующих размерах:

- 1) за выдачу инновационного патента, патента, свидетельства - 100 процентов;
- 2) за выдачу сертификата на общеизвестный товарный знак - 100 процентов;
- 3) за регистрацию договоров уступки, залога, лицензионного, сублицензионного договоров, связанных с использованием объектов промышленной собственности, - 150 процентов;
- 4) за аттестацию патентных поверенных - 1 500 процентов;
- 5) за выдачу свидетельства о регистрации патентного поверенного - 100 процентов.

За совершение прочих действий государственная пошлина взимается в следующих размерах:

- 1) за регистрацию места жительства - 10 процентов;
- 2) за выдачу удостоверения охотника и его ежегодную регистрацию - 10 процентов;
- 3) за выдачу разрешений на ввоз и вывоз редких и находящихся под угрозой исчезновения видов животных и осетровых рыб, а также их частей и дериватов - 200 процентов;
- 4) за выдачу:  
паспорта гражданина Республики Казахстан, удостоверения лица без гражданства - 400 процентов;  
удостоверения личности гражданина Республики Казахстан, вида на жительство иностранца в Республике Казахстан, временного удостоверения личности - 20 процентов;
- 5) за выдачу:  
юридическим лицам:

разрешения на ввоз гражданского, служебного оружия и патронов к нему - 200 процентов;

разрешения на вывоз гражданского, служебного оружия и патронов к нему - 200 процентов;

разрешения на хранение гражданского, служебного оружия и патронов к нему - 100 процентов;

разрешения на хранение и ношение гражданского, служебного оружия и патронов к нему - 100 процентов;

разрешения на транспортировку гражданского, служебного оружия и патронов к нему - 200 процентов;

направления на комиссионную продажу гражданского, служебного оружия и патронов к нему - 100 процентов;

физическим лицам:

разрешения на ввоз гражданского оружия и патронов к нему - 50 процентов;

разрешения на вывоз гражданского оружия и патронов к нему - 50 процентов;

разрешения на приобретение гражданского оружия и патронов к нему - 50 процентов;

разрешения на хранение гражданского оружия и патронов к нему - 50 процентов;

разрешения на хранение и ношение гражданского оружия и патронов к нему - 50 процентов;

разрешения на транспортировку гражданского оружия и патронов к нему - 10 процентов;

направления на комиссионную продажу гражданского оружия и патронов к нему - 50 процентов;

б) за регистрацию и перерегистрацию каждой единицы гражданского, служебного оружия физических и юридических лиц (за исключением холодного охотничьего, сигнального оружия, механических распылителей, аэрозольных и

других устройств, снаряженных слезоточивыми или раздражающими веществами, пневматического оружия с дульной энергией не более 7,5 Дж и калибра до 4,5 мм включительно) - 10 процентов;

7) за внесение изменений в документы, удостоверяющие личность, - 10 процентов;

8) за проставление уполномоченными Правительством Республики Казахстан государственными органами апостиля на официальных документах, совершенных в Республике Казахстан, в соответствии с международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, - 50 процентов за каждый документ;

9) за выдачу:

водительского удостоверения - 125 процентов;

свидетельства о государственной регистрации транспортных средств - 125 процентов;

свидетельства о прохождении государственного технического осмотра механического транспортного средства или прицепа - 50 процентов;

государственного регистрационного номерного знака на автомобиль - 280 процентов;

государственного регистрационного номерного знака на мототранспорт, прицеп к автомобилю - 140 процентов;

государственного регистрационного номерного знака (транзитного) для перегона транспортного средства - 35 процентов;

10) за выдачу:

удостоверения тракториста-машиниста - 50 процентов;

государственного регистрационного номерного знака на тракторы, изготовленные на их базе самоходные шасси и механизмы, прицепы к ним, (включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием),

самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы - 100 процентов;

технического паспорта для государственной регистрации тракторов, изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним (включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием), самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов - 50 процентов.

От уплаты государственной пошлины в судах освобождаются:

- 1) истцы - по искам о взыскании сумм оплаты труда и другим требованиям, связанным с трудовой деятельностью;
- 2) истцы - авторы, исполнители и организации, управляющие их имущественными правами на коллективной основе, - по искам, вытекающим из авторского права и смежных прав;
- 3) истцы - авторы объектов промышленной собственности - по искам, вытекающим из права на изобретение, полезные модели и промышленные образцы;
- 4) истцы - по искам о взыскании алиментов;
- 5) истцы - по искам о возмещении вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также смертью кормильца;
- 6) истцы - по искам о возмещении материального ущерба, причиненного преступлением;
- 7) физические и юридические лица, кроме лиц, не имеющих отношения к делу, - за выдачу им документов в связи с уголовными делами и делами по алиментам;
- 8) истцы - по искам о взыскании в доход государства средств в счет возмещения ущерба, причиненного государству нарушением природоохранного законодательства Республики Казахстан;
- 9) профессиональные школы и профессиональные лица, обеспечивающие подготовку работников квалифицированного труда и рабочих кадров

повышенного уровня квалификации, - по искам о взыскании понесенных государством расходов на содержание учащихся, самовольно оставивших учебные заведения или исключенных из них;

10) физические и юридические лица, обратившиеся в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в суд с заявлением в защиту прав и охраняемых законом интересов других лиц или государства;

11) поверенный (агент), обратившийся в суд с иском по возврату бюджетных кредитов, а также государственных и гарантированных государством займов в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан;

12) истцы-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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства - по всем делам и документам;

13) истцы-оралманы - по всем делам и документам, связанным с приобретением гражданства Республики Казахстан;

14) физические и юридические лица - за подачу в суд заявлений:

об отмене определения суда о прекращении производства по делу или оставлении заявления без рассмотрения;

об отсрочке или рассрочке исполнения решения;

об изменении способа и порядка исполнения решения;

об обеспечении исков или замене одного вида обеспечения другим;

о пересмотре решений, определений или постановлений суда по вновь открывшимся обстоятельствам;

о сложении или уменьшении штрафов, наложенных определениями суда;

о повороте исполнения решений суда о восстановлении пропущенных сроков;  
об отмене заочного решения суда;  
о помещении в специальные организации образования и организации образования с особым режимом содержания;  
а также жалоб:  
на действия судебных исполнителей;  
частных жалоб на определения судов об отказе в сложении или уменьшении штрафов;  
других частных жалоб на определения суда;  
жалоб на постановления по делам об административных правонарушениях;  
об отмене заочного решения суда;  
15) органы прокуратуры - по всем искам;  
16) государственные учреждения - при предъявлении исков и обжаловании решений судов, за исключением случаев защиты интересов третьих лиц;  
17) общественные объединения инвалидов и (или) созданные ими организации, в которых работают не менее 35 процентов инвалидов по потере слуха, речи, а также зрения, - при подаче исков в своих интересах;  
18) страхователи и страховщики - по искам, возникающим из договоров обязательного страхования;  
19) истцы и ответчики - по спорам, связанным с возмещением ущерба, причиненного гражданину незаконным осуждением, незаконным привлечением в качестве меры пресечения в виде заключения под стражу либо незаконным наложением административного взыскания в виде ареста или исправительных работ;  
20) Национальный Банк Республики Казахстан, его филиалы и представительства - при подаче исков по вопросам, входящим в их компетенцию;



21) уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций - при подаче исков по вопросам, входящим в его компетенцию;

22) ликвидационные комиссии принудительно ликвидируемых финансовых организаций - по искам, заявлениям, поданным в интересах ликвидационного производства;

23) банки, уполномоченные в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан на реализацию государственной инвестиционной политики, - при подаче исков:

о взыскании задолженности по кредитам, выданным на возвратной основе за счет бюджетных средств;

об обращении взыскания на имущество;

о банкротстве должников в связи с неисполнением ими обязательств по внешним государственным и гарантированным государством займам, а также займам, выданным за счет бюджетных средств;

24) конкурсные и реабилитационные управляющие - при подаче исков в интересах конкурсного производства, реабилитационной процедуры в пределах своих полномочий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о банкротстве.

От уплаты государственной пошлины при совершении нотариальных действий освобождаются:

1) физические лица - за удостоверение их завещаний, договоров дарения имущества в пользу государства;

2) государственные учреждения - за выдачу им свидетельств (дубликатов свидетельств) о праве государства на наследство, а также за все документы, необходимые для получения этих свидетельств (дубликатов свидетельств);

3) физические лица - за выдачу им свидетельств о праве на наследство:

имущества лиц, погибших при защите Республики Казахстан, в связи с выполнением иных государственных или общественных обязанностей либо в связи с выполнением долга гражданина Республики Казахстан по спасению человеческой жизни, охране государственной собственности и правопорядка; жилого дома (квартиры) или пая в жилищно-строительном кооперативе, если наследник проживал с наследодателем не менее трех лет на день смерти наследодателя и продолжает проживать в этом доме (квартире) после его смерти;

страховых выплат по договорам страхования, облигаций государственных займов, сумм оплаты труда, авторских прав, сумм авторского гонорара и вознаграждения за открытия, изобретения и промышленные образцы; имущества реабилитированных граждан;

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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства - по всем нотариальным действиям;

5) репатрианты (оралманы) - по всем нотариальным действиям, связанным с приобретением гражданства Республики Казахстан;

6) Национальный Банк Республики Казахстан, его филиалы и представительства - при обращении за совершением нотариальных действий по вопросам, входящим в их компетенцию;

7) уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций - при обращении за

совершением нотариальных действий по вопросам, входящим в его компетенцию;

8) многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа», - по всем нотариальным действиям;

9) физические лица, страдающие хронической душевной болезнью, над которыми учреждена опека в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, - за получение свидетельств о наследовании ими имущества;

10) союз «Добровольное общество инвалидов Казахстана» (ДОИК), Казахское общество глухих (КОГ), Казахское общество слепых (КОС), а также их производственные предприятия - по всем нотариальным действиям.

От уплаты государственной пошлины при регистрации актов гражданского состояния освобождаются при предъявлении подтверждающих документов:

1) 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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства, опекуны (попечители), государственные организации - за регистрацию и выдачу повторных свидетельств о рождении;

2) физические лица - за выдачу им свидетельств при изменении, дополнении и исправлении записей актов о рождении, смерти, об установлении отцовства, усыновлении (удочерении), в связи с ошибками, допущенными при регистрации актов гражданского состояния;

3) физические лица - за выдачу им повторных или замену ранее выданных свидетельств о смерти родственников;

4) физические лица - за выдачу повторных свидетельств о рождении в связи с усыновлением (удочерением) и установлением отцовства.

От уплаты государственной пошлины освобождаются:

1) лица, вынужденно покинувшие территорию Республики Казахстан в периоды массовых репрессий, насильственной коллективизации, в результате иных антигуманных политических акций, и их потомки - при изъявлении ими желания восстановить гражданство Республики Казахстан;

2) репатрианты (оралманы) - при приобретении гражданства Республики Казахстан.

Указанное освобождение от уплаты государственной пошлины предоставляется один раз.

Освобождаются от уплаты государственной пошлины при совершении юридически значимых действий уполномоченным государственным органом в области интеллектуальной собственности:

1) престарелые и инвалиды, проживающие в медико-социальных учреждениях для престарелых и инвалидов общего типа;

2) учащиеся школ-интернатов, профессиональных школ и профессиональных лицеев, находящиеся на полном государственном обеспечении и проживающие в общежитиях;

3) репатрианты (оралманы) до приобретения гражданства Республики Казахстан;

4) герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, награжденные орденами Славы трех степеней и Трудовой Славы трех степеней, «Алтын Қыран», «Отан», удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа»;

5) 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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства, а также граждане, пострадавшие вследствие Чернобыльской катастрофы.

Освобождаются от уплаты государственной пошлины:

1) при регистрации места жительства:

престарелые и инвалиды, проживающие в медико-социальных учреждениях для престарелых и инвалидов общего типа;

учащиеся школ-интернатов, профессиональных школ и профессиональных лицеев, находящиеся на полном государственном обеспечении и проживающие в общежитиях;

репатрианты (оралманы) до приобретения гражданства Республики Казахстан; герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, награжденные орденами Славы трех степеней и Трудовой Славы трех степеней, «Алтын Қыран», «Отан», удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа»;

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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства;

граждане, пострадавшие вследствие Чернобыльской катастрофы;

2) при выдаче или продлении разрешения на право охоты - охотоведы, егеря и штатные охотники;

3) при предъявлении гражданского иска в уголовном деле;

4) при проставлении апостиля на документах, поступающих на апостилирование через дипломатические представительства и консульские учреждения Республики Казахстан;

5) при выдаче повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния - граждане, обратившиеся через дипломатические представительства и консульские учреждения Республики Казахстан;

6) при выдаче паспортов и удостоверений личности граждан Республики Казахстан, а также видов на жительство иностранного гражданина в Республике Казахстан и удостоверений лица без гражданства:

герои Советского Союза, герои Социалистического Труда;

лица, награжденные орденами Славы трех степеней и Трудовой Славы трех степеней, «Алтын Қыран», «Отан», удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері»;

многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа»;

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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства;

престарелые, проживающие в медико-социальных учреждениях для престарелых и инвалидов общего типа, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, находящиеся на полном государственном обеспечении, проживающие в детских домах и (или) интернатах;

граждане, пострадавшие вследствие Чернобыльской катастрофы;

7) при выдаче государственного регистрационного номерного знака на автомобиль, прицеп к автомобилю, на мототранспорт:

герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, награжденные орденами Славы трех степеней и Трудовой Славы трех степеней, «Алтын Қыран», «Отан», удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері»;

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, 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, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства;

граждане, пострадавшие вследствие Чернобыльской катастрофы.

Государственная пошлина уплачивается наличными деньгами путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций.

Государственная пошлина уплачивается:

1) по делам, рассматриваемым судами, - до подачи соответствующего заявления (жалобы) или заявления о вынесении судебного приказа, а также при выдаче судом копий документов;

- 2) за выполнение нотариальных действий, а также за выдачу копий документов, дубликатов - при регистрации совершенного нотариального действия;
- 3) за государственную регистрацию актов гражданского состояния, за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния, а также за выдачу справок и повторных свидетельств - при их выдаче;
- 4) за государственную регистрацию расторжения брака по взаимному согласию супругов, не имеющих несовершеннолетних детей, - при регистрации акта;
- 5) за регистрацию места жительства граждан - до выдачи соответствующих документов;
- 6) за выдачу паспортов и удостоверений личности граждан Республики Казахстан, удостоверений лица без гражданства, вида на жительство иностранного гражданина в Республике Казахстан - до выдачи соответствующих документов;
- 7) за выдачу водительских удостоверений, удостоверений тракториста-машиниста, свидетельств о государственной регистрации механических транспортных средств и прицепов, свидетельств о прохождении государственного технического осмотра механических транспортных средств и прицепов, государственных регистрационных номерных знаков - до выдачи соответствующих документов и государственных регистрационных номерных знаков;
- 8) за выдачу разрешения на право охоты - до выдачи соответствующих документов;
- 9) за выдачу разрешений на ввоз и вывоз редких и находящихся под угрозой исчезновения видов животных и осетровых рыб, а также их частей и дериватов - до выдачи соответствующих документов;
- 10) за выдачу разрешений на хранение или хранение и ношение, транспортировку, ввоз на территорию Республики Казахстан и вывоз из



Республики Казахстан оружия и патронов к нему - до выдачи соответствующих документов;

11) за регистрацию и перерегистрацию каждой единицы гражданского, служебного оружия физических и юридических лиц (за исключением холодного охотничьего, сигнального оружия, механических распылителей, аэрозольных и других устройств, снаряженных слезоточивыми или раздражающими веществами, пневматического оружия с дульной энергией не более 7,5 Дж и калибра до 4,5 мм включительно) - до выдачи соответствующих документов;

12) по делам, связанным с приобретением гражданства Республики Казахстан или прекращением гражданства Республики Казахстан, а также с выездом из Республики Казахстан и въездом в Республику Казахстан, - до получения соответствующих документов;

13) за проставление уполномоченными Правительством Республики Казахстан государственными органами апостиля на официальных документах, исходящих из государственных органов и от нотариусов Республики Казахстан, - до проставления апостиля;

14) за совершение уполномоченным государственным органом в области интеллектуальной собственности юридически значимых действий, связанных с выдачей инновационных патентов, патентов, свидетельств, сертификатов, регистрацией договоров, аттестацией и регистрацией патентных поверенных, - до выдачи соответствующих документов.

Государственная пошлина зачисляется по месту совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

Уплата в бюджет суммы государственной пошлины производится путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, либо внесения ее наличными деньгами на основании

бланков строгой отчетности по форме, установленной уполномоченным органом.

Принятые суммы государственной пошлины наличными деньгами сдаются уполномоченными государственными органами в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, не позднее следующего операционного дня, в который был осуществлен прием денег для последующего зачисления их в бюджет. В случае, если ежедневные поступления наличных денег составляют менее 10-кратного размера месячного расчетного показателя, сдача денег осуществляется один раз в три операционных дня со дня, в который был осуществлен прием денег.

Уплаченная сумма государственной пошлины подлежит возврату частично или полностью в случаях:

- 1) внесения государственной пошлины в большем размере, чем это требуется по настоящему Кодексу, за исключением случаев уменьшения истцом своих требований;
- 2) возвращения заявления (жалобы) или отказа в его (ее) принятии, а также отказа нотариусов или уполномоченных на то лиц в совершении нотариальных действий;
- 3) прекращения производства по делу или оставления иска без рассмотрения, если дело не подлежит рассмотрению в суде, а также если истцом не соблюден установленный для данной категории дел порядок предварительного разрешения спора либо иск предъявлен недееспособным лицом;
- 4) отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия или от получения документа до обращения в орган, совершающий данное юридически значимое действие;
- 5) в иных случаях, установленных законодательными актами Республики Казахстан.

Налоговое заявление о возврате уплаченной суммы государственной пошлины рассматривается органом налоговой службы после получения от налогоплательщика документа соответствующего государственного органа, являющегося основанием для возврата государственной пошлины, а также документа, подтверждающего уплату государственной пошлины, если указанные документы представлены в орган налоговой службы до истечения трехлетнего срока со дня зачисления суммы государственной пошлины в бюджет.

Возврат уплаченной в бюджет суммы государственной пошлины производится органами налоговой службы на банковский счет налогоплательщика на основании его налогового заявления с приложением платежного документа об уплате суммы государственной пошлины, а также документа соответствующего органа, являющегося основанием для ее возврата.

Возврат суммы государственной пошлины плательщику, в пользу которого состоялось решение суда о возмещении государственной пошлины с государственного учреждения, являющегося стороной по делу, производится органом налоговой службы на основании налогового заявления налогоплательщика или государственного учреждения, за исключением случаев защиты государственным учреждением интересов третьих лиц, с приложением платежного документа об уплате государственной пошлины в бюджет и решения судебного органа.

Возврат уплаченной в бюджет суммы государственной пошлины, производится налоговыми органами по месту ее уплаты с соответствующего кода бюджетной классификации, на который была зачислена сумма государственной пошлины, в течение пятнадцати рабочих дней со дня подачи налогового заявления на возврат.

После осуществления возврата суммы государственной пошлины органом налоговой службы направляется уведомление об исполнении судебного решения налогоплательщику и (или) государственному учреждению.

Документы на возврат суммы государственной пошлины должны быть представлены в орган налоговой службы до истечения трехлетнего срока со дня зачисления суммы государственной пошлины в бюджет.

### **Консульский сбор**

Консульский сбор - платеж, взимаемый дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Казахстан с иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц - нерезидентов, физических и юридических лиц Республики Казахстан, за совершение консульских действий и выдачу документов, имеющих юридическое значение.

Плательщиками консульского сбора являются иностранцы, лица без гражданства и иностранные юридические лица-нерезиденты, физические и юридические лица Республики Казахстан, в интересах которых совершаются консульские действия, предусмотренные статьей 551 настоящего Кодекса.

Консульский сбор взимается за совершение следующих консульских действий:

- 1) оформление паспорта гражданина Республики Казахстан;
- 2) выдача виз Республики Казахстан;
- 3) выдача свидетельства на возвращение в Республику Казахстан;
- 4) оформление ходатайств граждан Республики Казахстан по вопросам пребывания за границей;
- 5) постановка на консульский учет граждан Республики Казахстан, прибывающих за границу на постоянное жительство, и детей-граждан Республики Казахстан, переданных на усыновление (удочерение) иностранцам;

- 6) оформление документов по вопросам гражданства Республики Казахстан;
- 7) регистрация актов гражданского состояния;
- 8) истребование документов;
- 9) легализация документов, а также прием и препровождение документов для апостилирования;
- 10) совершение нотариальных действий;
- 11) хранение завещания, пакета с документами (кроме завещания), денег, ценных бумаг и других ценностей (за исключением наследственных) в консульском учреждении;
- 12) продажа товаров или иного имущества с публичного торга;
- 13) принятие в депозит на срок до шести месяцев имущества или денежных сумм для передачи по принадлежности;
- 14) направление документов дипломатической почтой в адрес юридических лиц;
- 15) выдача свидетельства на право плавания под Государственным Флагом Республики Казахстан в случае приобретения судна за границей, составление и удостоверение деклараций и других документов в отношении судов Республики Казахстан, предусмотренных законодательством Республики Казахстан или международными договорами, участницей которых является Республика Казахстан;
- 16) выдача иных документов (справок), имеющих юридическое значение.

Базовые минимальные и максимальные размеры ставок консульских сборов, а также ставки консульского сбора за срочность устанавливаются Правительством Республики Казахстан, если иное не установлено международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан.

Министерство иностранных дел Республики Казахстан вправе в пределах базовых ставок консульских сборов устанавливать конкретные размеры ставок.

Консульский сбор не взимается:

- 1) в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;
- 2) с физических и юридических лиц стран, имеющих с Республикой Казахстан соглашение о взаимном отказе от взимания консульских сборов;
- 3) за истребование по запросам властей и отдельных граждан стран, с которыми Республика Казахстан заключила договоры о правовой помощи, документов по семейным, гражданским и уголовным делам, об алиментах, о государственных пособиях и пенсиях, усыновлении (удочерении);
- 4) за составление и печатание нот в иностранные дипломатические представительства и консульские учреждения о выдаче виз:  
членам официальных делегаций Республики Казахстан и сопровождающим их лицам;  
депутатам Парламента Республики Казахстан;  
государственным служащим Республики Казахстан - владельцам дипломатического, служебного или национального паспорта Республики Казахстан, выезжающим по служебным делам;  
членам семей персонала загранучреждений Республики Казахстан;  
близким родственникам персонала загранучреждений Республики Казахстан и сопровождающим их лицам, выезжающим в связи с болезнью или смертью сотрудника или работника загранучреждения Республики Казахстан;
- 5) за проработку обращений граждан и юридических лиц Республики Казахстан, а также иностранцев и лиц без гражданства, иностранных юридических лиц о выдаче виз и направление указания загранучреждениям Республики Казахстан о выдаче виз (визовой поддержке):  
членам иностранных официальных делегаций и сопровождающим их лицам, направляющимся в Республику Казахстан;  
иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан для участия в мероприятиях республиканского и международного значения (симпозиумы,

конференции и иные политические, культурные, научные и спортивные мероприятия);

иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан по приглашению Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, Парламента Республики Казахстан, Конституционного Совета Республики Казахстан, Верховного Суда Республики Казахстан, Центральной избирательной комиссии Республики Казахстан, Канцелярии Премьер-министра Республики Казахстан, государственных органов, акиматов областей и городов Астаны и Алматы;

иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан с гуманитарной помощью, согласованной с заинтересованными государственными органами Республики Казахстан;

сотрудникам международных организаций, направляющимся в Республику Казахстан по служебным делам;

иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан по приглашению иностранных дипломатических представительств и консульских учреждений, а также международных организаций, аккредитованных в Республике Казахстан, на основе принципа взаимности;

инвесторских виз;

б) за выдачу виз:

членам иностранных официальных делегаций и сопровождающим их лицам, направляющимся в Республику Казахстан;

иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан для участия в мероприятиях республиканского и международного значения (симпозиумы, конференции и иные политические, культурные, научные и спортивные мероприятия);

иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан по приглашению Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики

Казахстан, Парламента Республики Казахстан, Конституционного Совета Республики Казахстан, Верховного Суда Республики Казахстан, Центральной избирательной комиссии Республики Казахстан, Управления делами Президента Республики Казахстан, Канцелярии Премьер-министра Республики Казахстан;

иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан с гуманитарной помощью, согласованной с заинтересованными государственными органами Республики Казахстан;

сотрудникам международных организаций, направляющимся в Республику Казахстан по служебным делам;

иностранцам, направляющимся в Республику Казахстан по приглашению иностранных дипломатических представительств и консульских учреждений, а также международных организаций, аккредитованных в Республике Казахстан, на основе принципа взаимности;

иностранцам - владельцам дипломатических и служебных паспортов, направляющимся в Республику Казахстан по служебным делам;

детям до 16 лет;

лицам казахской национальности, не являющимся гражданами Республики Казахстан;

бывшим гражданам Республики Казахстан, постоянно проживающим за границей и направляющимся в Республику Казахстан на похороны близких родственников;

инвесторских виз;

служебных виз;

дипломатических виз;

7) за выдачу повторных виз взамен первичных виз, содержащих ошибки, допущенные сотрудниками консульских учреждений Республики Казахстан и Министерства иностранных дел Республики Казахстан;



- 8) за выдачу свидетельств на возвращение в Республику Казахстан и справок гражданам Республики Казахстан, у которых отсутствуют документы и денежные средства вследствие их утери, стихийных бедствий или других форс-мажорных обстоятельств;
- 9) за выдачу справок при отправке в Республику Казахстан гробов и урн с прахом граждан Республики Казахстан, умерших за границей;
- 10) за истребование документов по ходатайствам иностранных дипломатических представительств и консульских учреждений на основе принципа взаимности;
- 11) за легализацию документов граждан Республики Казахстан, истребуемых через загранучреждения Республики Казахстан;
- 12) за легализацию документов по ходатайствам иностранных дипломатических представительств и консульских учреждений, а также международных организаций на основе принципа взаимности;
- 13) за постановку на консульский учет граждан Республики Казахстан, обучающихся за границей, и выдачу им справок, имеющих юридическое значение.

Консульский сбор уплачивается до совершения консульских действий.

Дипломатические представительства и консульские учреждения Республики Казахстан осуществляют консульские действия после уплаты плательщиком консульского сбора.

Уплата консульских сборов на территории Республики Казахстан, ставка которых установлена в долларах США, производится в тенге по официальному курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на день уплаты сбора.

Консульский сбор уплачивается:

- 1) на территории Республики Казахстан - путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в бюджет

по месту осуществления консульских действий или наличными деньгами в консульских учреждениях на основании бланков строгой отчетности по форме, установленной уполномоченным органом.

Принятые суммы консульского сбора наличными деньгами сдаются уполномоченным государственным органом в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, не позднее следующего операционного дня, в который был осуществлен прием денег для последующего зачисления их в бюджет. В случае, если ежедневные поступления наличных денег составляют менее 10-кратного размера месячного расчетного показателя, сдача денег осуществляется один раз в три операционных дня со дня, в который был осуществлен прием денег;

2) за пределами территории Республики Казахстан - путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, на банковский счет дипломатического представительства или консульского учреждения без права хозяйственного пользования или наличными деньгами в консульских учреждениях на основании бланков строгой отчетности по форме, установленной уполномоченным органом.

Уплата консульского сбора производится в валюте страны, на территории которой совершаются консульские действия, или в любой другой свободно конвертируемой валюте.

Принятые суммы консульского сбора за рубежом сдаются дипломатическим представительством или консульским учреждением в иностранный банк страны пребывания дипломатического представительства или консульского учреждения не позднее десяти операционных дней со дня их приема для зачисления на иностранный банковский счет.

Консульские сборы, поступившие на иностранный банковский счет в валюте страны пребывания дипломатического представительства или консульского учреждения, конвертируются в доллары США, евро, английский

фунт стерлингов, швейцарский франк, канадский доллар, японскую иену иностранным банком по поручению дипломатического представительства или консульского учреждения.

Распорядителем иностранного банковского счета является руководитель дипломатического представительства или консульского учреждения с правом первой подписи.

Консульские сборы, поступившие на иностранный банковский счет, ежемесячно (не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным) переводятся дипломатическим представительством или консульским учреждением на валютный счет Министерства иностранных дел Республики Казахстан для дальнейшего зачисления в доход бюджета. В случае, если ежемесячные поступления от консульских сборов в дипломатическое представительство или консульское учреждение составляют менее 1 000 долларов США или его эквивалент в видах валюты, указанных в настоящем пункте, по курсу на конец отчетного периода, перевод осуществляется ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Министерство иностранных дел Республики Казахстан переведенные дипломатическим представительством или консульским учреждением консульские сборы в течение трех рабочих дней со дня получения из Национального Банка Республики Казахстан выписок по корреспондентским счетам в иностранной валюте с приложением платежных документов в электронном виде перечисляет в доход республиканского бюджета.

Уплаченные суммы консульских сборов возврату не подлежат.

## **Тема 13. Специальные налоговые режимы**

### **Специальные налоговые режимы**

Субъектами малого бизнеса признаются индивидуальные предприниматели и юридические лица, отвечающие установленным условиям.

Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты. Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, не указанным в настоящем пункте, производятся в общеустановленном порядке.

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.

В доход включаются указанные доходы, определяемые в соответствии с настоящим Кодексом.

Исчисление и уплата корпоративного или индивидуального подоходного налога и представление налоговой отчетности по ним с доходов производятся в общеустановленном порядке.

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.

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;
- 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 и 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**

Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

- 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, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

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, указанные в настоящем 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 (расчет) 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, указанным в настоящем Кодексе.

Патент выдается на срок не менее одного месяца и не более двенадцати месяцев.

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 в установленном порядке.

Прекращение применения специального налогового режима на основе патента производится на основании налогового заявления или по решению налогового органа в предусмотренных случаях.

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 условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим на основе патента, индивидуальный предприниматель обязан:

- 1) представить в течение пяти рабочих дней с момента возникновения несоответствия условиям:

налоговое заявление на прекращение применения специального налогового режима;

дополнительный расчет на сумму превышения, если фактический доход превысит размер дохода, установленный подпунктом 3) статьи 429 настоящего Кодекса;

- 2) перейти на общеустановленный порядок или иной специальный налоговый режим в порядке, установленном настоящим Кодексом, с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли такие условия.

Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика условиям, установленным статьями 428 и 429 настоящего Кодекса, переводит данного налогоплательщика на общеустановленный порядок с месяца, 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 направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органами налоговой службы по результатам камерального контроля, в установленных сроки и порядке.

В отдельных случаях:



- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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.

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 минусом социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «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.

В указанном случае возврат излишне уплаченных сумм налогов производится в порядке, установленном статьей 602 настоящего Кодекса, после хронометражного обследования, проведенного налоговым органом.

В случае превышения суммы фактически полученного дохода над суммой предельного дохода, установленного настоящим Кодексом, до истечения срока действия патента стоимость патента до даты перехода на иной режим налогообложения в случаях, установленных настоящим Кодексом, исчисляется по установленной ставке.

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налогов возврату и перерасчету не подлежит, за исключением случая признания индивидуального предпринимателя недееспособным.

### **Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации**

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 при переходе с иных режимов налогообложения налогоплательщик представляет до начала предстоящего налогового периода, если иное не

установлено настоящим пунктом, в 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.

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 со специального налогового режима на основе патента налоговое заявление представляется налогоплательщиком:

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 сроки, указанные в настоящем пункте, 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 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 налогоплательщика указанным условиям.

Прекращение применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации производится на основании налогового заявления либо по решению налогового органа в предусмотренных случаях.

Если налогоплательщик принял решение добровольно прекратить применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации, прекращение указанного режима производится налоговым органом с месяца, следующего за месяцем, в котором представлено налоговое заявление.

При этом:

1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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 установленным условиям налоговое заявление представляется в течение десяти календарных дней с момента возникновения несоответствия. Прекращение специального налогового режима в указанном случае производится, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие.

Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика установленным условиям переводит данного налогоплательщика на общеустановленный порядок с месяца, 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 направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органами налоговой службы по результатам камерального контроля, в установленные сроки и порядке.

В указанных случаях:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процентов.

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, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

В случае превышения в течение налогового периода суммы фактически полученного дохода над суммой дохода, установленного настоящим Кодексом, исчисление налогов до даты перехода (перевода) на общеустановленный порядок налогообложения либо иной специальный налоговый режим производится по ставке.

Корректировке подлежит только сумма налога, исчисленного с суммы дохода, установленного настоящим Кодексом.

При превышении за налоговый период предельной среднесписочной численности, установленного настоящим Кодексом, корректировка производится только на предельную среднесписочную численность.

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 суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с

законодательным актом Республики Казахстан 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 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Юридические лица - производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельские потребительские кооперативы вправе самостоятельно выбрать специальный налоговый режим, установленный настоящей статьей, или общеустановленный порядок.

Специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов (далее - специальный налоговый режим) 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.

Специальный налоговый режим распространяется на:

1) деятельность юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) по:

производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) с использованием земли, переработке и реализации указанной продукции собственного производства;

производству продукции животноводства и птицеводства (в том числе племенного) с полным циклом (начиная с выращивания молодняка), пчеловодства, аквакультуры (рыбоводства), а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства;

2) деятельность сельских потребительских кооперативов по:

реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами - членами (пайщиками) данных кооперативов;

переработке сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами - членами (пайщиками) данных кооперативов, и реализации продукции, полученной в результате переработки данной продукции.

К сельским потребительским кооперативам относятся сельские потребительские кооперативы:

1) членами (пайщиками) которых являются исключительно крестьянские или фермерские хозяйства;

2) не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные) в результате осуществления деятельности, указанной в подпункте 2) пункта 1 настоящей статьи.

Не вправе применять специальный налоговый режим:

1) юридическое лицо, имеющее дочерние организации, структурные подразделения;

2) юридическое лицо, являющееся аффилированным лицом других юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим;



- 3) юридическое лицо, в котором доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов;
- 4) юридическое лицо, у которого учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим;
- 5) сельские потребительские кооперативы, членами (пайщиками) которых являются члены (пайщики) других сельских потребительских кооперативов.

Аффилированным лицом признается:

- 1) юридическое лицо, которое имеет право прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые другим юридическим лицом решения, в том числе в силу договора и (или) иной сделки;
- 2) юридическое лицо, в отношении которого другое юридическое лицо имеет право прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние, в том числе в силу договора и (или) иной сделки.

Специальный налоговый режим не распространяется на деятельность налогоплательщиков по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

При осуществлении видов деятельности, на которые не распространяется данный специальный налоговый режим, налогоплательщики 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 настоящим Кодексом.

Налоговый период для исчисления корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, социального налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество, налога на транспортные средства определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

Для применения специального налогового режима налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление.

Налоговое заявление представляется не позднее 10 декабря года, предшествующего году, указанному в заявлении на применение специального налогового режима.

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, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Одновременно с налоговым заявлением юридические лица - производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) представляют копии правоустанавливающих, идентификационных документов на земельные участки, засвидетельствованные нотариально или сельскими (поселковыми) исполнительными органами.

Указанные документы представляются вновь при изменении данных в них либо при возникновении права на другие земельные участки.

Вновь образованные налогоплательщики для применения специального налогового режима, представляют налоговое заявление в течение тридцати календарных дней с даты государственной регистрации в органе юстиции.

Юридические лица - производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), осуществляющие виды деятельности, на которые не распространяется данный специальный налоговый режим, налоговое заявление на право применения специального налогового режима в случае возникновения права на земельный участок после 1 января текущего календарного года представляют в налоговый орган также в течение тридцати календарных дней с даты постановки на регистрационный учет по месту нахождения данного земельного участка.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня представления 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 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 налогоплательщика условиям, указанным в статье 448 настоящего Кодекса, и непредставление налогоплательщиком в установленные сроки указанных документов.

В случаях несоответствия условиям, установленным настоящим Кодексом, налогоплательщик представляет налоговое заявление на прекращение применения специального налогового режима в налоговый орган в течение пяти рабочих дней с даты возникновения такого несоответствия.

Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика условиям, установленным настоящим Кодексом, переводит данного налогоплательщика на общеустановленный порядок с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло такое несоответствие.

При этом в случае установления факта несоответствия в ходе камерального контроля налоговые органы до перевода на общеустановленный порядок направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органами налоговой службы по результатам

камерального контроля, в сроки и порядке, которые установлены настоящим Кодексом.

В указанных случаях:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет 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.

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.

Уменьшение суммы корпоративного подоходного налога применяется также при исчислении сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, определяемых в соответствии с Кодексом.

Уплата в бюджет налогов и платы за пользование земельными участками и представление налоговой отчетности по ним производятся в общеустановленном порядке.

## **Тема 14. Право на обжалование и ответственность**

Налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеют право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов налоговой службы вышестоящему органу налоговой службы или в суд.

Действия (бездействие) должностных лиц органов налоговой службы обжалуются в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан.

Должностные лица органов налоговой службы, виновные в нарушении налогового законодательства Республики Казахстан, несут ответственность в порядке, установленном законами Республики Казахстан.

В соответствии с положениями, предусмотренными настоящим Кодексом, пересмотр решения по результатам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки производится уполномоченным органом.

Жалоба в уполномоченный орган подается в течение тридцати рабочих дней с даты получения налогоплательщиком (налоговым агентом) решения по результатам рассмотрения жалобы либо при отсутствии решения вышестоящего органа налоговой службы по истечении срока, указанного в пункте 1 статьи 670 настоящего Кодекса.

При этом копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в вышестоящий орган налоговой службы, рассматривавший жалобу налогоплательщика.

В случае пропуска по уважительной причине срока, этот срок по ходатайству налогоплательщика (налогового агента), подающего жалобу, может быть восстановлен уполномоченным органом.

В целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы уполномоченным органом в качестве уважительной причины признается болезнь физического лица, в отношении которого проведена налоговая

проверка, а также руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента).

Данные положения применяются к физическим лицам, в отношении которых проведена налоговая проверка, а также к налогоплательщикам (налоговым агентам), организационная структура которых не предусматривает наличия лиц, замещающих вышеуказанных лиц во время их отсутствия.

При этом налогоплательщиком (налоговым агентом) к ходатайству о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы должен быть приложен документ, подтверждающий факт болезни лиц, указанных в части первой настоящего пункта, и документ, устанавливающий организационную структуру такого налогоплательщика (налогового агента).

Ходатайство налогоплательщика (налогового агента) о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы уполномоченным органом удовлетворяется только при условии, что налогоплательщиком (налоговым агентом) жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня окончания болезни лиц, указанных в пункте 3 настоящей статьи.

Жалоба, направляемая в уполномоченный орган, по форме и содержанию должна отвечать установленным требованиям.

К жалобе, направляемой в уполномоченный орган, должна быть приложена копия решения вышестоящего органа налоговой службы, рассматривавшего жалобу налогоплательщика (налогового агента).

Отказ в рассмотрении жалобы уполномоченным органом производится в случаях и порядке, установленных настоящим Кодексом.

В предусмотренных случаях отказ уполномоченного органа в рассмотрении жалобы не исключает права налогоплательщика (налогового агента) в пределах установленного срока повторно подать жалобу, если им будут устранены допущенные нарушения.

Жалоба, направленная в уполномоченный орган, поданная в порядке, установленном настоящим Кодексом, рассматривается уполномоченным органом в срок не более тридцати рабочих дней с даты ее регистрации, а жалобы крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, - не более сорока пяти рабочих дней с даты регистрации, за исключением отдельных случаев.

Запрещаются вмешательство в деятельность уполномоченного органа при осуществлении им своих полномочий по рассмотрению жалобы и оказание какого-либо воздействия на должностных лиц, причастных к рассмотрению жалобы.

По окончании рассмотрения жалобы по существу уполномоченный орган выносит мотивированное решение в письменной форме и направляет или вручает его налогоплательщику (налоговому агенту), а копию направляет в налоговый орган, рассматривавший жалобу налогоплательщика (налогового агента).

По итогам рассмотрения жалобы уполномоченный орган вправе:

- 1) оставить жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить обжалуемое решение налогового органа;
- 3) изменить решение или вынести новое решение.

Решение уполномоченного органа, вынесенное на основании и в установленном порядке обязательно для исполнения налоговыми органами.

Срок рассмотрения жалобы, направленной в уполномоченный орган, приостанавливается в установленных случаях и порядке.

В решении уполномоченного органа должны быть указаны:

- 1) дата принятия решения;
- 2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента), подавшего жалобу;
- 3) идентификационный номер;

- 4) краткое содержание обжалуемого решения вышестоящего органа налоговой службы;
- 5) суть жалобы;
- 6) обоснование и выводы со ссылкой на нормы законодательства Республики Казахстан.

Подача жалобы в уполномоченный орган приостанавливает исполнение уведомления о результатах налоговой проверки в обжалуемой части до вынесения письменного решения.

В случае отмены уведомления о результатах налоговой проверки акт налоговой проверки подлежит отмене только в обжалуемой части уведомления о результатах налоговой проверки.

Уполномоченный орган при рассмотрении жалобы налогоплательщика (налогового агента) в случае необходимости вправе назначить тематическую проверку.

Назначение и проведение тематической проверки осуществляются в установленном порядке.

Проведение тематической проверки уполномоченным органом не может быть поручено налоговому органу, проводившему налоговую проверку, результаты которой обжалуются, а также налоговому органу, рассматривавшему жалобу налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки.

Решение по жалобе, направленной в уполномоченный орган, выносится с учетом результатов тематической и (или) повторной тематической проверок.

При этом в случае несогласия уполномоченного органа с результатами таких проверок он вправе не учитывать их при принятии решения по жалобе, однако такое несогласие должно быть мотивированным.



## **Тема 15. Государственное принуждение и юридическая ответственность в сфере налогообложения**

Основными мерами государственного принуждения являются: принудительное установление размера налогового обязательства; принудительная его корректировка; применение мер принуждения, связанных с обеспечением исполнения налогового обязательства; применение мер, связанных с принудительным его исполнением; принудительное изъятие у налогоплательщиков документов; применение мер принуждения, направленных на устранение нарушения налогового законодательства.

Ответственность за налоговые правонарушения являются разновидностью юридической ответственности, которая включает административную, уголовную, гражданско-правовую и дисциплинарную ответственность. Налоговые правонарушения состоят из административных проступков и налоговых преступлений. Все составы налоговых правонарушений включены соответственно в Кодексе РК об административных правонарушениях (КоАП) и Уголовном кодексе РК (УК).

Правонарушением в налоговой сфере (административным правонарушением) признается противоправное, виновное (умышленное или неосторожное) действие либо бездействие физического лица или противоправное действие либо бездействие юридического лица, за которое КоАП предусмотрена административная ответственность.

Субъектами административной ответственности являются физические лица (с 16 лет) и юридические лица. Административное взыскание является мерой государственного принуждения, применяемой уполномоченным на то законом судьей, органами (должностными лицами) за совершение правонарушения.

Должностные лица органов налоговой службы, виновные в нарушении налогового законодательства, также несут ответственность в порядке,

установленном законодательными актами РК. Кроме того, также охватываются все виды юридической ответственности, – административная, уголовная, гражданско-правовая и дисциплинарная ответственность.

Должностными лицами по законодательству РК признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти (т.е. наделенные в установленном законом порядке в отношении лиц, не находящихся от них в служебной зависимости, правом издавать от имени государства или его органов юридически значимые акты или распорядительными полномочиями) либо выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления и др.).

Преступлением по уголовному закону признается совершенное общественно опасное деяние (действие или бездействие), запрещенное УК под угрозой наказания.

## **Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30 января 2001 года (извлечения)**

### **Глава 16. Административные правонарушения в области налогообложения.**

#### ***Статья 205. Нарушение срока постановки на налоговый учет в налоговом органе***

1. Нарушение установленного законодательными актами РК срока подачи заявления о постановке на регистрационный учет в налоговом органе, кроме случая, предусмотренного частью второй настоящей статьи, - влечет штраф на физических лиц в размере от 5 до 10, на должностных лиц – в размере от 10 до

20, на юридических лиц – в размере от 20 до 50 месячных расчетных показателей.

2. Нарушение установленного законодательными актами РК срока подачи заявления о постановке на регистрационный учет в налоговом органе более чем на 90 дней - влечет штраф на физических лиц в размере от 10 до 20, на должностных лиц – в размере от 10 до 40, на юридических лиц – в размере от 40 до 100 месячных расчетных показателей.

3. Нарушение налогоплательщиком установленного законодательными актами РК срока подачи заявления в налоговый орган о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость - влечет штраф на должностных лиц в размере от 10 до 20 месячных расчетных показателей, на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 50 % от суммы облагаемого оборота за каждый месяц непостановки на учет.

4. Нарушение налогоплательщиком установленного налоговым законодательством РК срока регистрации в налоговых органах по месту регистрационного учета начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, установленных налоговым законодательством, - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на должностных лиц в размере от 10 до 20, на юридических лиц – в размере от 50 до 100 месячных расчетных показателей.

5. Деяния, предусмотренные частью четвертой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, - влекут штраф на индивидуальных предпринимателей и на должностных лиц в размере от 20 до 50, на юридических лиц – в размере от 100 до 200 месячных расчетных показателей.

*Примечание. Понятия и термины налогового законодательства, используемые в настоящей главе, применяются только в том значении, в каком они используются в налоговом законодательстве Республики Казахстан*

***Статья 206. Непредставление налоговой отчетности, а также документов, необходимых для проведения мониторинга налогоплательщиков***

1. Непредставление налогоплательщиком в налоговый орган налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами РК, кроме случая, предусмотренного частью второй настоящей статьи, - влечет штраф на физических лиц в размере от 10 до 20, на должностных лиц – в размере от 40 до 50, на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 10 % от суммы налога и другого обязательного платежа, подлежащей уплате, но неуплаченной.

2. Непредставление налогоплательщиком налоговой отчетности в налоговый орган по истечении девяноста дней от установленного законодательными актами РК срока представления такой отчетности - влечет штраф на физических лиц в размере от 20 до 40, на должностных лиц – в размере от 50 до 70 месячных расчетных показателей, на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 50 % от суммы налога и другого обязательного платежа, подлежащей уплате, но неуплаченной.

3. Непредставление либо отказ в представлении налогоплательщиком документов (в том числе в электронном виде), необходимых для проведения мониторинга налогоплательщиков, - влечет штраф на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей в размере от 20 до 50, на юридических лиц – в размере от 200 до 500 месячных расчетных показателей.

4. Те же деяния, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, предусмотренного частью третьей настоящей статьи, - влекут штраф на должностных лиц и индивидуальных

предпринимателей в размере от 50 до 70, на юридических лиц – в размере от 500 до 1000 месячных расчетных показателей.

### ***Статья 207. Соккрытие объектов налогообложения***

1. Соккрытие налогоплательщиком объектов налогообложения - влечет штраф на физических лиц в размере от 5 до 10, на должностных лиц – в размере от 20 до 50 месячных расчетных показателей, на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 50 % от стоимости сокрытых объектов налогообложения.

2. Те же деяния, совершенные в течение года после наложения административного взыскания, предусмотренного частью первой настоящей статьи, - влекут штраф на физических лиц в размере от 10 до 20, на должностных лиц - в размере от 50 до 70 месячных расчетных показателей, на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 100 % от стоимости сокрытых объектов налогообложения.

### ***Статья 208. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения***

1. Отсутствие у налогоплательщика учета доходов, расходов и объектов налогообложения или ведение его с нарушением установленного законодательством РК порядка, кроме случая, предусмотренного частью третьей настоящей статьи, - влечет штраф на должностных лиц в размере от 20 до 50 месячных расчетных показателей, на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 10 % от стоимости неучтенных товаров (работ, услуг)

2. Те же деяния, совершенные в течение года после наложения административного взыскания, предусмотренного частью первой настоящей статьи, - влечет штраф на должностных лиц в размере от 50 до 70 месячных

расчетных показателей, на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 20 % от стоимости неучтенных товаров (работ, услуг)

3. Неотражение в учетной документации операций по учету и реализации товаров (работ, услуг) - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц – в размере 10 % от стоимости неучтенных товаров (работ, услуг)

*Примечание. Под нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов и (или) счетов-фактур, и (или) регистров бухгалтерского учета, несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности активов и обязательств налогоплательщика.*

### ***Статья 209. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет***

1. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в декларации - влечет штраф на физических лиц в размере от 5 до 10, на индивидуальных предпринимателей и должностных лиц – в размере от 40 до 50 месячных расчетных показателей, на юридических лиц – в размере 50 % от неуплаченной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

2. Завышение суммы убытка в декларации для целей обложения корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц в размере 50 % от суммы корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога, исчисленного от суммы убытка, завышенной в декларации.

3. Занижение налогоплательщиком сумм текущих платежей в бюджет - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц в размере 50 % от заниженной суммы текущих платежей.

4. Превышение суммы фактически начисленного корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога за налоговый период над суммой начисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 10 % - влечет штраф в размере 2 % от суммы налогооблагаемого дохода.

5. Превышение суммы фактически начисленного корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога за налоговый период над суммой начисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 25 % - влечет штраф в размере 5 % от суммы налогооблагаемого дохода.

*Примечания.*

*1. Для целей части первой настоящей статьи занижение размера налога в декларации по налогу на добавленную стоимость означает также завышение суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет.*

*2. Для целей настоящей статьи при наложении административного взыскания, предусмотренного частью первой, налог, исчисленный от суммы завышенного убытка, будет определяться по ставкам корпоративного подоходного налога или по максимальным ставкам индивидуального подоходного налога*

***Статья 210. Невыполнение налоговым агентом и иными уполномоченными органами (организациями) обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов и других обязательных платежей в бюджет***

1. Неудержание или неполное удержание налоговыми агентами сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежит удержанию и

перечислению в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц в размере 50 % от неперечисленной суммы налогов и других обязательных платежей.

2. Неперечисление или неполное перечисление налоговыми агентами и иными уполномоченными органами (организациями), определенными налоговым законодательством, удержанных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих перечислению в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на юридических лиц в размере 50 % от неперечисленной суммы налогов и других обязательных платежей.

### ***Статья 211. Выписка фиктивного счета-фактуры***

Выписка налогоплательщиком фиктивного счета-фактуры - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на должностных лиц в размере от 40 до 50 месячных расчетных показателей, на юридических лиц – в размере 200 % от суммы налогов на добавленную стоимость, включенной в счет-фактуру.

*Примечание. Фиктивным счетом-фактурой признается счет-фактура, выписанный плательщиком, не состоящим на учете по налогу на добавленную стоимость и включающий в себя сумму налога на добавленную стоимость*

### ***Статья 212. Нарушение порядка допуска на территорию рынка***

1. Допуск работниками рынка лиц к реализации товара, выполнению работ и оказанию услуг на территории рынков с нарушением требований налогового законодательства РК - влечет штраф на должностных лиц администрации рынка в размере от 10 до 20 месячных расчетных показателей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, предусмотренного частью первой настоящей



статьи, - влечет штраф на должностных лиц администрации рынка в размере от 20 до 40 месячных расчетных показателей.

***Статья 213. Нарушение правил ввоза, транспортировки, производства, хранения и реализации подакцизных товаров***

1. Нарушение установленных законодательством правил ввоза, транспортировки, производства, хранения и реализации подакцизных товаров - влечет штраф на физических лиц в размере от 10 до 20, на должностных лиц – в размере от 20 до 40 месячных расчетных показателей с конфискацией подакцизных товаров.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, предусмотренного частью первой настоящей статьи, - влечет штраф на физических лиц в размере от 10 до 50, на должностных лиц – в размере от 40 до 100 месячных расчетных показателей с конфискацией подакцизных товаров.

***Статья 214. Нарушение порядка и правил маркировки***

Нарушение установленных законодательством порядка и правил маркировки подакцизных товаров марками акцизного сбора - влечет штраф на физических лиц в размере от 20 до 40, на должностных лиц – в размере от 20 до 50, на юридических лиц - в размере от 300 до 500 месячных расчетных показателей с конфискацией товаров, маркированных с нарушением порядка и правил маркировки

***Статья 215. Нарушения порядка применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью***

1. Нарушения порядка применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью путем продажи товаров или оказания услуг без

применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью либо с применением неисправной, не зарегистрированной в налоговых органах машины, либо с применением контрольно-кассовой машины с фискальной памятью в нефискальном режиме - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на должностных лиц в размере от 5 до 25 месячных расчетных показателей.

2. Невыдача налогоплательщиком при применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью кассового чека покупателю либо выдача чека на сумму меньше или больше уплаченную за товар (работу, услугу) - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на должностных лиц в размере от 5 до 10 месячных расчетных показателей.

3. Те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административных взысканий, предусмотренных частями первой и второй настоящей статьи, - влекут штраф на индивидуальных предпринимателей и на должностных лиц в размере от 10 до 40 месячных расчетных показателей.

***Статья 216. Неисполнение обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностными лицами банков и других организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, фондовых бирж***

1. Неисполнение обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностными лицами банков и других организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, фондовых бирж, совершенных в виде:

несообщения в органы налоговой службы об открытии банковских счетов налогоплательщиков – юридических лиц (физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица), осуществление платежных поручений налогоплательщиков на перечисление (уплату) с их банковских счетов сумм обязательных платежей налогового

характера в республиканский и местный бюджеты без предъявления им документа, выданного налоговыми органами и подтверждающего факт постановки его на учет;

неисполнения в первоочередном порядке платежных поручений налогоплательщиков на перечисление (уплату) с их банковского счета сумм обязательных платежей налогового характера в республиканский и местный бюджеты, сумм штрафов и пени, предусмотренных законодательством РК;

незачисления (неперечисления) в банк или другую организацию, осуществляющую кассовое исполнение бюджетной системы, суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет в день совершения операции по списанию денег с банковского счета налогоплательщика;

неисполнения в первоочередном порядке инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов на взимание с налогоплательщиков сумм налогов, штрафов, пени, не внесенных в установленные сроки;

отказа в допуске сотрудников органов налоговой службы к проверке совершенных (совершаемых) операций по банковским счетам, наличия денег на этих счетах у налогоплательщиков – юридических лиц (физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица), а также операций и наличия денег на счетах, вкладах конкретных физических лиц или создания иного препятствия в осуществлении этих проверок;

неисполнения распоряжений налоговых органов по приостановлению всех расходных операций юридических лиц по их банковским счетам, невыполнения требований об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, непредставления или отказа предъявить органам налоговой службы и их должностным лицам бухгалтерские отчеты и балансы, расчеты и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других

обязательных платежей в бюджет, установлением и применением цен и тарифов;

непредставления по запросам налоговых органов сведений о совершенных за определенный период операциях по банковским счетам, наличия денег на этих счетах у налогоплательщиков;

непредставления должностными лицами банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, фондовых бирж по запросам органов налоговой службы сведений о финансовых операциях налогоплательщиков в течение предшествующего года и о начисленном вознаграждении (интересе) по форме и в сроки, установленные уполномоченным государственным органом, - влечет штраф в размере от 10 до 50 месячных расчетных показателей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, предусмотренного частью первой настоящей статьи, - влекут штраф в размере от 20 до 100 месячных расчетных показателей.

***Статья 217. Неисполнением банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством***

1. Неисполнением банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством, совершенным в виде:

неучета регистрационного номера налогоплательщика при открытии налогоплательщиком (кроме физических лиц - нерезидентов) банковских счетов;

неуведомления в течение трех рабочих дней налоговых органов об открытии налогоплательщику – юридическому лицу или физическому лицу

осуществляющему предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, банковских счетов;

проведения операции по счетам клиентов без предоставления платежных документов (за исключением векселя, регистрационного номера налогоплательщика);

непрекращения всех расходных операций по банковским счетам налогоплательщиков – юридических лиц или физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, по решению налоговых органов в случаях, предусмотренных налоговым законодательством;

незачисления (неперечисления) в банк или другую организацию, осуществляющую кассовое исполнение бюджетной системы, суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет в день совершения операции по списанию денег с банковского счета налогоплательщика;

неисполнения в первоочередном порядке указаний касающихся безусловного перечисления соответствующих налогов, по решению налоговых органов в случаях, предусмотренных налоговым законодательством;

неисполнения в первоочередном порядке инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов на взимание сумм налоговых и других платежей, пени и штрафов - влечет штраф на юридических лиц в размере 5 % от суммы совершенных расходных операций по банковским счетам налогоплательщиков.

2. Неперечисление или несвоевременное перечисление банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, размещенных по договорам об условном банковском вкладе, - влечет штраф на юридических лиц в размере 50 % от суммы неперечисленного или несвоевременно перечисленного налога и

другого обязательного платежа в бюджет, размещенного на условном банковском вкладе.

***Статья 218. Представление заведомо ложных сведений о банковских операциях***

Представление банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, заведомо ложных сведений об операциях по банковским счетам юридических или физических лиц, а равно выдача поручительств, гарантий и иных обязательств, заведомо не обеспеченных фактическим финансовым состоянием данного банка, если эти действия не повлекли причинение крупного ущерба физическому или юридическому лицу либо государству, - влекут штраф на должностных лиц в размере от 10 до 50 месячных расчетных показателей.

*Примечание. Крупным размером ущерба, причиненного физическому лицу, признается сумма, превышающая 500, юридическому лицу – 2000 размеров месячных расчетных показателей на момент совершения правонарушения*

***Статья 219. Невыполнение законных требований органов налоговой службы и их должностных лиц***

1. Невыполнение налогоплательщиком законных требований органов налоговой службы и их должностных лиц - влечет штраф на физических лиц в размере от 5 до 10, на должностных лиц - в размере от 10 до 20 месячных расчетных показателей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, предусмотренного частью первой настоящей статьи, - влекут штраф на физических лиц в размере от 10 до 20, на должностных лиц - в размере от 20 до 40 месячных расчетных показателей.

3. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица органа налоговой службы, проводящего налоговую проверку, на территорию или в помещение, используемые налогоплательщиком (кроме жилых помещений) для предпринимательской деятельности, - влечет штраф на индивидуальных предпринимателей и на должностных лиц в размере от 40 до 50 месячных расчетных показателей.

4. Те же деяния, совершенные повторно в течение года после наложения административных взысканий, предусмотренного частью третьей настоящей статьи, - влекут штраф на должностных лиц и на индивидуальных предпринимателей в размере от 50 до 70 месячных расчетных показателей.

**Уголовный кодекс Республики Казахстан**  
**от 16 июля 1997 года**  
**(извлечения)**

**Глава 7. Преступления в сфере экономической деятельности**

***Статья 221. Уклонение гражданина от уплаты налога***

1. Уклонение гражданина от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет путем непредставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением и уплатой налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо об имуществе, подлежащем налогообложению, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от 200 до 1000 месячных расчетных показателей или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от 2 до 10 месяцев либо

привлечением к общественным работам на срок от 180 до 240 часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до 4 месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет со штрафом в размере до 200 месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 месяцев, или без такового.

2. То же деяние, совершенное лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налога, - наказывается штрафом в размере от 500 до 3000 месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 5 месяцев до одного года, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до 3 лет со штрафом в размере до 300 месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 месяцев или без такового.

*Примечание. Неуплата гражданином налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет признается совершенной в крупном размере, если сумма неуплаченного налога или обязательных платежей превышает 500 месячных расчетных показателей*

### ***Статья 222. Уклонение от уплаты налогов с организаций***

1. Уклонение от уплаты налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет с организаций путем непредставления декларации о совокупном годовом доходе в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением и уплатой налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо путем сокрытия других объектов налогообложения или иных обязательных платежей, или фактического местонахождения организации, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном



размере, - наказывается лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет, либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 3 лет со штрафом в размере до 300 месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 месяцев, или без такового.

2. То же деяние, совершенное неоднократно, - наказывается лишением свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет со штрафом в размере от 200 до 500 месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 месяцев либо с конфискацией имущества или без таковой.

*Примечание. Неуплата организацией налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет признается совершенной в крупном размере, если сумма неуплаченного налога или обязательных платежей превышает 2000 месячных расчетных показателей.*

**ЕВРАЗИЙСКОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СООБЩЕСТВО  
МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОВЕТ**

**РЕШЕНИЕ**

от 20 сентября 2002 г.

№ 68

г. Астана

**О проекте Положения о Едином налоговом удостоверении  
физического лица на территориях государств-членов  
Евразийского экономического сообщества**

Межгосударственный Совет Евразийского экономического сообщества  
**решил:**

1. Утвердить Положение о Едином налоговом удостоверении физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества (прилагается).

Правительствам государств-членов ЕврАзЭС, в порядке, установленном статьей 14 Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 года, обеспечить введение с 1 января 2004 года Единого налогового удостоверения физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества.

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Межгоссовета ЕврАзЭС

от 20 сентября 2002 года № 68

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о Едином налоговом удостоверении физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества**

Единое налоговое удостоверение физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества (далее – удостоверение) выдается уполномоченным на это налоговым органом состоящему на налоговом учете в национальном налоговом органе налогоплательщику – физическому лицу, не имеющему задолженности перед бюджетом, по его заявлению, подаваемому в свободной форме. При подаче заявления должны быть предъявлены документы:

удостоверяющий личность подающего заявление физического лица;

подтверждающий постановку на налоговый учет физического лица в соответствии с национальным налоговым законодательством;

подтверждающий полномочия данного физического лица подать заявление от имени другого физического лица;

об оплате стоимости бланка удостоверения.

Форма Единого налогового удостоверения физического лица и описание бланка удостоверения прилагаются (приложение № 1 и № 2).

Удостоверение выдается в течение одного месяца со дня подачи заявления. Методические рекомендации по порядку оформления Единого налогового удостоверения физического лица прилагаются (приложение № 3).

Удостоверение при его выдаче налоговым органом должно содержать защитную голографическую марку налоговой службы страны выдачи (на второй странице). Сведения о налогоплательщике вносятся на вторую страницу удостоверения.

Удостоверение выдается физическому лицу на три года с обязательным ежегодным продлением на год, о чем делаются соответствующие отметки на третьей странице удостоверения.

По заявлению налогоплательщика налоговым органом страны пребывания, отличной от страны выдачи удостоверения, на третьей странице удостоверения делается отметка в виде даты регистрации налогоплательщика на территории данной страны и голографической марки национальной налоговой службы. При подаче заявления должен быть предъявлен документ об оплате стоимости указанной марки.

Удостоверение с отметками, внесенными уполномоченными налоговыми органами государств-членов ЕврАзЭС, подтверждает легализацию осуществления физическим лицом экономической деятельности на территории этих государств.

Запрещается вносить в удостоверение сведения, отметки и записи, не предусмотренные настоящим Положением.

Удостоверение предназначено для предъявления по требованию налоговых и таможенных органов, а также партнеров по сделкам, связанным с экономической деятельностью физических лиц на территории государств — членов Евразийского экономического сообщества, в целях осуществления прав налогоплательщика и избежания двойного налогообложения.

При утере или порче удостоверения налогоплательщику по его заявлению в установленном порядке выдается новое удостоверение. При этом должен быть предъявлен документ об оплате стоимости бланка и марок в двойном размере.

Ранее выданное удостоверение признается недействительным в случаях:

утраты или порчи;

истечения срока действия, указанного на страницах 2,3 удостоверения;

смерти физического лица.

Удостоверение, в которое внесены сведения, отметки и записи, не предусмотренные настоящим Положением, также признается недействительным.

Сведения о действительных и признанных недействительными конкретных удостоверениях могут быть получены в любом уполномоченном налоговом органе на территории государств-членов Евразийского экономического сообщества:

государственными органами – бесплатно;

иными заинтересованными лицами – на платной основе.

Сведения выдаются по заявлению установленной формы и, для указанных лиц, с приложением документа об оплате информационных услуг по предоставлению такой информации. Размер платы пропорционален количеству удостоверений, сведения о которых запрашиваются.

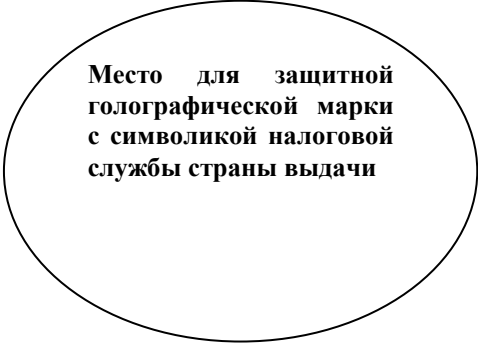
Размер платы за предоставление сведений о действительных и недействительных удостоверениях устанавливается национальным законодательством Сторон.

Средства, полученные за предоставление указанных сведений, используются исключительно в целях создания, содержания и развития системы учета действительных и недействительных удостоверений.

Запрос направляется для исполнения в уполномоченный налоговый орган страны, выдавшей удостоверение, а ответ по исполнению – заявителю.

Приложение  
к Положению о Едином налоговом удостоверении  
физического лица на территориях государств-  
членов Евразийского экономического сообщества

ЕДИНОЕ НАЛОГОВОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ  
ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА НА ТЕРРИТОРИЯХ  
ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СООБЩЕСТВА



Место для защитной  
голографической марки  
с символикой налоговой  
службы страны выдачи

ЕДИНОЕ НАЛОГОВОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ  
**ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА НА ТЕРРИТОРИЯХ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ  
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СООБЩЕСТВА**

Настоящим удостоверяется, что гражданин (гражданка)

---

наименование государства

---

фамилия, имя, отчество

состоящий (ая) на налоговом учете в \_\_\_\_\_

наименование налогового органа

с \_\_\_\_\_ и имеющий (ая) \_\_\_\_\_

дата постановки на налоговый учет

наименование документа о

постановке на учет,

либо национального учетного

налогового номера

№ \_\_\_\_\_ заявил (а) о своем намерении

номер документа, либо национальный учетный налоговый номер

осуществлять на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества деятельность, результаты которой подлежат налогообложению.

Дата выдачи \_\_\_\_\_

Место

(Удостоверение действительно в течение одного

для фотографии

года, до истечения которого срок действия

подлежит продлению)

\_\_\_\_\_

должность уполномоченного лица налогового органа,

выдавшего

удостоверение

\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество

Место

печати

\_\_\_\_\_

подпись

(Серия и номер бланка удостоверения)

Отметка о регистрации в налоговых органах

государств-членов Евразийского экономического сообщества

Место для голографической марки  
национальной налоговой службы

наименование налогового органа

---

Место для голографической марки  
~~национальной налоговой службы~~  
Место для голографической марки  
национальной налоговой службы

наименование налогового органа

наименование налогового органа

---

Место для голографической марки  
~~национальной налоговой службы~~  
Место для голографической марки  
национальной налоговой службы

наименование налогового органа

наименование налогового органа

---

Место для голографической марки  
~~национальной налоговой службы~~  
Место для голографической марки  
национальной налоговой службы

наименование налогового органа

наименование налогового органа

---

Отметка уполномоченного органа, выдавшего



удостоверение, о продлении срока действия:

( срок действия удостоверения продляется на один год с момента внесения отметки)

Дата		
Должность уполномоченного лица налогового органа		
Фамилия, имя, отчество		
Подпись		
	Место печати	Место печати

Извлечения

**из Положения о Едином налоговом удостоверении  
физического лица на территориях государств-членов  
Евразийского экономического сообщества**

Удостоверение предназначено для предъявления по требованию налоговых органов, а также партнеров по сделкам, связанным с экономической деятельностью физических лиц на территории государств --членов Евразийского экономического сообщества, в целях осуществления прав налогоплательщика и избежания двойного налогообложения.

Удостоверение выдается физическому лицу на три года с обязательным ежегодным продлением на год, о чем делаются соответствующие отметки на третьей странице удостоверения.

При утере или порче удостоверения налогоплательщику по его заявлению в установленном порядке выдается новое удостоверение. При этом должен быть предъявлен документ об оплате стоимости бланка и марок в двойном размере.

Ранее выданное удостоверение признается недействительным в случаях:  
утраты или порчи;  
истечения срока действия, указанного на страницах 2,3 удостоверения;  
смерти физического лица.

Удостоверение, в которое внесены сведения, отметки и записи, не предусмотренные настоящим Положением, также признается недействительным.

Сведения о действительных и признанных недействительными конкретных удостоверениях могут быть получены в любом налоговом органе на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества:

государственными органами – бесплатно;  
иными заинтересованными лицами – на платной основе.

Приложение  
к Положению о Едином налоговом удостоверении  
физического лица на территориях государств-  
членов Евразийского экономического сообщества

## **ОПИСАНИЕ БЛАНКА**

### **Единого налогового удостоверения физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества**

#### 1. Описание формы бланка

Бланк представляет собой прямоугольный лист плотной белой бумаги, сгибаемый пополам в виде книжки характерного для личных документов размера, с нанесенными при изготовлении на каждой из образовавшихся четырех страниц орнаментальным рисунком и текстом, как общим для утвержденных форм удостоверения так и идентифицирующим каждый экземпляр бланка.

Первая и четвертая страницы бланка оформляются при изготовлении и служат обложкой документа.

Первая страница содержит текст названия документа: «Единое налоговое удостоверение физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества».

Вторая страница содержит вносимые при изготовлении:

текст формы документа;

место для внесения защитной голографической марки, идентифицирующей страну выдачи удостоверения;

место для внесения средствами компьютерной печати и фотографии физического лица, персонифицирующих удостоверение;

место для подписи должностного лица, придающей удостоверению юридическую силу, и печати, заверяющей подпись;

серию и номер, идентифицирующие бланк.

Третья страница содержит вносимые при изготовлении:

текст формы документа;

места для внесения средствами компьютерной печати отметок налоговых органов о регистрации физического лица в качестве налогоплательщика на территориях государств-членов ЕврАзЭС;

места для внесения голографических марок, служащих в качестве отметок налоговых органов о регистрации физического лица в качестве налогоплательщика;

места для отметок о продлении срока действия удостоверения.

Четвертая страница содержит текст извлечений из положения о документе.

Приложение  
к Положению о Едином налоговом удостоверении  
физического лица на территориях государств-  
членов Евразийского экономического сообщества

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

### **по порядку оформления**

### **Единого налогового удостоверения физического лица**

### **на территориях государств-членов**

### **Евразийского экономического сообщества**

#### **Общие положения**

1. Единое налоговое удостоверение физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества (далее – удостоверение) выдается уполномоченным на это национальным налоговым органом не имеющему задолженности перед бюджетом налогоплательщику – физическому лицу по поданному в свободной форме заявлению в целях обеспечения осуществления прав налогоплательщика и избежания двойного налогообложения.

2. При подаче заявления о выдаче удостоверения должны быть предъявлены документы:

удостоверяющий личность подающего заявление физического лица (далее – заявитель);

о регистрации физического лица в качестве налогоплательщика в государстве-члене Евразийского экономического сообщества по месту гражданства физического лица (месту пребывания физического лица без гражданства);

подтверждающий полномочия данного физического лица подать заявление от имени другого физического лица;

об оплате стоимости бланка удостоверения.

3. Удостоверение оформляется на бланке единой формы и выдается в течение одного месяца со дня подачи заявления, при условии, что сведения, поданные налогоплательщиком, совпадают со сведениями, имеющимися в налоговых органах. Иначе оформление удостоверения приостанавливается до выяснения причин расхождения указанных сведений и приведения их в соответствие, о чем не позднее указанного срока уведомляется заявитель.

4. Бланки удостоверений имеют средства защиты от подделок, как самих бланков, так и вносимых в них при оформлении удостоверений реквизитов.

5. В удостоверение при его оформлении для выдачи налоговый орган должен внести (на второй странице):

защитную нумерованную голографическую марку, идентифицирующую налоговую службу страны выдачи;

сведения о налогоплательщике, в частности – фотографию физического лица;

сведения о должностном лице, ответственном за оформление удостоверения, его подпись, заверенную печатью налогового органа.

6. Удостоверение выдается физическому лицу на три года с обязательным ежегодным продлением на год, о чем делаются соответствующие отметки на третьей странице удостоверения.

7. По заявлению налогоплательщика налоговым органом страны пребывания, отличной от страны выдачи удостоверения, на третьей странице удостоверения делается отметка в виде даты регистрации налогоплательщика на

территории данной страны и нумерованной голографической марки национальной налоговой службы. При подаче заявления должно быть предъявлено удостоверение и приложен документ об оплате стоимости указанной марки.

8. Запрещается вносить в удостоверение сведения, отметки и записи, не предусмотренные Положением о Едином налоговом удостоверении физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества.

9. При утрате или порче удостоверения налогоплательщику по его заявлению, подаваемому в свободной форме, выдается новое удостоверение. При этом должен быть предъявлен документ об оплате стоимости бланка и марок в двойном размере.

10. Ранее выданное удостоверение признается недействительным в случаях:

утраты или порчи;

истечения срока действия, указанного на страницах 2,3 удостоверения;

смерти физического лица.

Удостоверение, в которое внесены сведения, отметки и записи, не предусмотренные Положением о Едином налоговом удостоверении физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества, также признается недействительным.

### **Порядок оформления удостоверения**

1. Внесенные в бланки отличающегося текста формы удостоверения и индивидуальных реквизитов, относящихся к лицам, осуществляется средствами компьютерной печати, для индивидуальных реквизитов – в соответствии с указанным в формах удостоверений подстрочным текстом.

2. Текст удостоверений оформляется на русском языке.

3. Внесение индивидуальных реквизитов, относящихся к лицу, и отметок осуществляется на основании его заявления и сведений из документа о регистрации лица в качестве налогоплательщика (постановки на учет) в национальном налоговом органе. Перед оформлением удостоверения указанные сведения в обязательном порядке подлежат сверке с имеющимися в налоговых органах сведениями о налогоплательщике, подлежащими внесению в удостоверение. Налоговые органы государств-членов Евразийского экономического сообщества сообщают такие сведения друг другу по запросам бесплатно.

Внесение в удостоверение сведений, отметок и записей, не предусмотренных Положением о Едином налоговом удостоверении физического лица на территориях государств-членов Евразийского экономического сообщества, не допускается.

4. Выдаваемое удостоверение должно содержать наименование должности, подпись, фамилию и инициалы должностного лица налогового органа, имеющего полномочия подписывать такие удостоверения, и заверено печатью налогового органа.

5. По заявлению налогоплательщика, подаваемому в свободной форме, на третью страницу вносится отметка о продлении срока действия удостоверения, содержащая дату внесения отметки и реквизиты, указанные в пункте 4 настоящего документа.

**РЕКОМЕНДАЦИИ**  
**по гармонизации основных положений**  
**налогового законодательства государств – членов ЕврАзЭС**  
*(на основе сравнительно-правового анализа национальных законодательств*  
*и с учетом положений международных документов)*

Проведенный сравнительно-правовой анализ основ налогообложения в государствах - членах ЕврАзЭС позволяет сформулировать следующие предложения (рекомендации) по их унификации и гармонизации.

1. В связи с тем что в налоговых законодательствах государств - членов ЕврАзЭС имеются определенные (или существенные) расхождения и пробелы, представляется оправданным единообразно определить сферу действия налоговых кодексов в отношении регулирования взимания всех налоговых платежей, а также в части соотношения положений налогового и таможенного законодательства.

2. Поскольку определение пределов действия актов налогового законодательства существенно влияет на права и обязанности всех участников налоговых правоотношений, целесообразно с учетом опыта Российской Федерации и Республики Таджикистан в налоговых кодексах Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики детализировать нормы о вступлении в силу актов налогового законодательства (в том числе вопросы об обратной силе актов).

3. Учитывая то обстоятельство, что части общие (первые) налоговых кодексов Республики Беларусь и Российской Федерации более точно и полно определяют объекты налогообложения, предлагается использовать данный положительный опыт нормотворчества при совершенствовании налогового законодательства Республики Казахстан, Республики Таджикистан и



Кыргызской Республики. Закрепление в налоговых кодексах точных понятий и характеристик объектов налогообложения позволит обеспечить последовательность изложения и единообразное применение норм кодексов.

4. Предлагается также рассмотреть вопрос о целесообразности установления в налоговых кодексах государств - членов ЕврАзЭС более детальной регламентации правовых последствий приостановления, списания и возобновления действия ранее не исполненного, списанного либо приостановленного налогового обязательства. Обращаем внимание на отсутствие в Налоговом кодексе Республики Казахстан положений, регулирующих порядок исполнения налоговых обязательств лиц, признанных недееспособными.

5. Представляется возможным закрепить в налоговых кодексах государств - членов ЕврАзЭС виды, общие основания, порядок и условия установления и применения льгот. При этом может быть использован опыт Республики Беларусь, где Налоговый кодекс содержит перечень видов налоговых льгот и форм государственной поддержки налогоплательщиков, а также общие вопросы установления и применения налоговых льгот.

6. Отмечая, что в государствах - членах ЕврАзЭС наблюдаются значительные различия в части законодательного закрепления изменения сроков исполнения налогового обязательства, предлагается обратиться к опыту Российской Федерации и обеспечить правовое регулирование порядка изменения срока исполнения налогового обязательства в полном объеме непосредственно в налоговых кодексах.

Представляется также целесообразным в ряде государств - членов Сообщества расширить перечень возможных форм изменения срока исполнения налогового обязательства, в том числе в целях стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности использовать такую форму изменения срока исполнения налогового обязательства как инвестиционный налоговый кредит.

7. Учитывая, что способы обеспечения исполнения налоговых обязательств, как специальные меры воздействия, стимулирующие надлежащее исполнение плательщиком налоговых обязательств, играют важную роль в обеспечении своевременного поступления налогов, сборов (пошлин) в бюджет, представляется оправданным закрепить их в налоговых кодексах всех государств - членов ЕврАзЭС.

При этом целесообразно предусмотреть максимально широкий перечень способов обеспечения исполнения налоговых обязательств. На сегодняшний день в качестве ориентира может быть использован тот перечень, который закреплен в налоговых кодексах Республики Беларусь и Российской Федерации: залог, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банке, арест. Вместе с тем следует сделать оговорку, что в отношении обеспечения уплаты таможенных платежей могут применяться и другие способы обеспечения в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством.

8. Учитывая, что в налоговом законодательстве государств - членов ЕврАзЭС имеются значительные различия, а в ряде случаев и пробелы при определении элементов (методов) налогового учета, представляется обоснованным выработать единые подходы к вопросу осуществления налогового учета и формированию налоговой отчетности.

9. Признавая наличие общих подходов в регулировании основных положений, относящихся к вопросам учета налогоплательщиков, предлагаем унифицировать нормы налогового законодательства государств - членов ЕврАзЭС в части положений, регламентирующих место регистрационного учета налогоплательщиков (по месту нахождения налогоплательщика, по месту жительства, по месту расположения имущества и т.д.).

10. С целью гармонизации налогового законодательства государств - членов ЕврАзЭС, регламентирующего вопросы осуществления налогового контроля, представляется оправданным унифицировать:

- формы (методы) осуществления налогового контроля;
- виды налоговых проверок, осуществляемых в государствах - членах ЕврАзЭС, а также основания их классификации по видам;
- периодичность проведения налоговых проверок и срок их проведения.

11. Для гармонизации отношений, возникающих при обжаловании решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц в государствах - членах ЕврАзЭС, необходимо унифицировать нормы, регламентирующие последствия подачи жалобы (заявления) в компетентные органы, установив требования о возможности либо невозможности приостановления исполнения обжалуемых решений налоговых органов или действий (бездействия) их должностных лиц в случае подачи жалобы, а также конкретизировав вопросы взыскания штрафов (пени) за период рассмотрения жалобы налогоплательщика.

Представленные рекомендации по унификации и гармонизации налоговых законодательств государств - членов ЕврАзЭС могут быть использованы при совершенствовании положений налоговых кодексов в процессе подготовки соответствующих законопроектов о внесении в них изменений и дополнений. Это особенно актуально для Кыргызской Республики, где готовится новая редакция Налогового кодекса.

В целом унификация и гармонизация налогового законодательства будут способствовать формированию единых начал и принципов правового регулирования налоговых отношений, обеспечат одинаковые правила для субъектов хозяйствования и в конечном итоге будут содействовать экономической интеграции государств - членов ЕврАзЭС путем сближения их налоговых систем.

**РЕКОМЕНДАЦИИ**  
**по гармонизации уголовных и административных национальных**  
**законодательств государств – членов ЕврАзЭС в части установления**  
**ответственности за правонарушения в таможенной сфере**  
*(на основе сравнительно-правового анализа национальных законодательств)*

Настоящие рекомендации разработаны с целью унификации и гармонизации уголовных и административных законодательств государств – членов ЕврАзЭС в сфере таможенных правонарушений, что предусмотрено пунктом 63 Мероприятий по реализации Приоритетных направлений развития ЕврАзЭС на 2003 – 2006 и последующие годы.

В государствах Сообщества ответственность за таможенные правонарушения определена уголовными, административными и таможенными кодексами:

в Республике Беларусь – Уголовным кодексом Республики Беларусь от 9 июля 1999 года № 275-3, Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 года № 194-3 и Таможенным кодексом Республики Беларусь от 6 января 1998 года № 133-3;

в Республике Казахстан – Уголовным кодексом Республики Казахстан от 16 июля 1997 года № 167-1 и Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30 января 2001 года;

в Кыргызской Республике – Уголовным кодексом Кыргызской Республики, введенным в действие Законом КР от 1 октября 1997 года № 69 и Кодексом об административной ответственности, введенным в действие Законом КР от 4 августа 1998 года № 115;

в Российской Федерации - Уголовным кодексом Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ и Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 № 195-ФЗ;

в Республике Узбекистан - Уголовным кодексом Республики Узбекистан, утвержденным Законом Республики Узбекистан от 22 сентября 1994 года № 2012-ХП, Кодексом Республики Узбекистан об административной ответственности, утвержденным Законом Республики Узбекистан от 22 сентября 1994 года № 2015-ХП и Таможенным кодексом Республики Узбекистан, утвержденным Законом Республики Узбекистан от 26 декабря 1997 года № 548-И; в Республике Таджикистан - Уголовным Кодексом Республики Таджикистан от 21 мая 1998 года и Кодексом об административных правонарушениях Республики Таджикистан от 31 августа 1991 года.

В результате сравнительно-правового анализа установлено, что различия в нормах законодательств, определяющих ответственность за таможенные правонарушения и преступления, особенно в сфере административных правонарушений, возможно устранить путем унификации правового регулирования самого процесса таможенного оформления и таможенного контроля. В ряде случаев различия правового регулирования связаны с различным уровнем интеграции в Сообществе. Поэтому в уголовных и административных законодательствах Российской Федерации и Республики Беларусь, формирующих Союзное государство, могут быть определены особенные виды таможенных правонарушений.

По результатам проведенного сравнительно-правового анализа представляется целесообразным рекомендовать:

1. В законодательствах государств – членов ЕврАзЭС зафиксировать установление ответственности за таможенные правонарушения и преступления только в кодексах об административной и уголовной ответственности. В целях

унификации законодательств рекомендовать исключить подобные нормы из таможенных кодексов Республики Беларусь и Республики Узбекистан.

2. Вопрос унификации санкций за совершенные таможенные преступления и правонарушения рассматривать после унификации определений видов, предметов и квалифицирующих признаков таможенных правонарушений в диспозициях правовых норм уголовного и административного законодательств. В этом случае в государствах – членах ЕврАзЭС одно и то же действие (бездействие) будет пониматься одинаково – является ли оно правонарушением или преступлением, либо нет.

3. Исходя из особенностей формирования Таможенного союза, комплексно рассматривать гармонизацию уголовных и административных законодательств государств – членов ЕврАзЭС. Важно определиться в вопросах применения общей части уголовных и административных кодексов государств Сообщества, в частности – в действии этих законодательств в едином пространстве, в условиях единой таможенной территории, где будет снят таможенный контроль на границах между государствами – членами ЕврАзЭС. Такие вопросы могут возникать уже сейчас при осуществлении совместного таможенного контроля, когда установление факта совершения правонарушения происходит таможенной службой одного государства на территории другого. Целесообразно рекомендовать рассмотреть это предложение Совету министров юстиции при Интеграционном Комитете ЕврАзЭС.

4. В целях унификации диспозиций статей уголовных законодательств государств – членов ЕврАзЭС, определяющих ответственность за контрабанду, взять в качестве основы статью 198 модельного Уголовного кодекса СНГ от 17 февраля 1996 года. На основе указанной статьи модельного кодекса следует унифицировать перечень предметов, являющихся объектами контрабанды, а также включить в этот перечень материалы, пропагандирующие религиозный экстремизм, сепаратизм и фундаментализм.

Предлагается также распространить положения статей уголовных кодексов государств Сообщества, устанавливающих ответственность за преступления, связанные с контрабандой контрафактной продукции.

5. Унифицировать диспозиции статей, определяющих ответственность за незаконный экспорт товаров, подлежащих экспортному контролю, взяв в качестве основы соответствующую статью Уголовного кодекса Российской Федерации.

В уголовных законодательствах Республики Таджикистан и Республики Узбекистан установить нормы, определяющие ответственность за незаконный экспорт товаров, подлежащих экспортному контролю.

6. В законодательствах Республики Казахстан, Республики Таджикистан и Республики Узбекистан установить уголовную ответственность за невозвращение культурных ценностей.

7. Установить равную сумму иностранной валюты, подлежащей зачислению на счета в уполномоченных банках, сокрытие которой влечет уголовную ответственность.

8. Установить уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей в законодательстве Республики Узбекистан.

9. В целях унификации законодательств об административной ответственности за таможенные правонарушения разработать унифицированный перечень видов таможенных правонарушений, в соответствии с которым в национальных законодательствах должна быть установлена ответственность за их совершение. Представляется, что такой перечень должен быть открытым, предоставляя возможность вносить в национальные законодательства дополнения в зависимости от региональных особенностей.