

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

К. Джантурина, Б. Дюсекеева

НАЛОГ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Практикум по дисциплине

Рекомендовано Министерством образования и науки
Республики Казахстан для организаций
технического и профессионального образования

ИЗДАТЕЛЬСТВО
ФОЛИАНТ

Астана-2014

УДК 336 (075.8)
ББК 65.261.4 я73
Д 40

Рецензенты:

Баранова Н.А. – к.э.н., и.о. доцента кафедры «Менеджмента и маркетинга»
КГУ имени А. Байтурсынова

Хамзин К.Х. – к.э.н, директор Костанайского экономического колледжа

Салькина Г.Ж. – преподаватель бухгалтерского учета высшей категории
Костанайского экономического колледжа

Джантурина К.А., Дюсекеева Б.Б.

Д 40 **Практикум по дисциплине «Налог и налогообложение» / К.А. Джантурина,
Б.Б. Дюсекеева.** – Астана: Фолиант, 2014. – 128 с.

ISBN 978-601-292-951-5

Практикум представляет собой разработанный в полном объеме учебно-методический комплекс основных положений по теории налогообложения.

Практикум содержит краткое изложение основных теоретических положений по налогообложению, комплекс задач по расчету налогов с юридических и физических лиц, тестов, контрольных вопросов по основным разделам дисциплины «Налоги и налогообложение», которые помогут учащимся овладеть навыками правильного определения сумм платежей и заполнения деклараций.

Предназначено для работы на практических занятиях и самостоятельной работы студентов экономических колледжей по специальности № 0516000 «Финансы», преподавателей экономических специальностей и практикующих бухгалтеров.

УДК 336 (075.8)
ББК 65.261.4 я73

ISBN 978-601-292-951-5

© Джантурина К.А., Дюсекеева Б.Б., 2014
© Издательство «Фолиант», 2014

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	5
РАЗДЕЛ 1. АКЦИЗЫ	6
1.1. Плательщики, объекты, ставки.....	6
1.2. Порядок исчисления и уплаты налога.	
Налоговый период и налоговая отчетность.....	8
Задачи.....	9
Тесты.....	11
Контрольные вопросы.....	13
РАЗДЕЛ 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	14
2.1. Плательщики, объекты и ставки НДС.....	14
2.2. Налоговый период, налоговый период.....	17
Задачи.....	18
Тесты.....	21
Контрольные вопросы.....	24
РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	25
Задачи.....	30
Тесты.....	38
Контрольные вопросы.....	41
РАЗДЕЛ 4. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	42
Задачи.....	46
Тесты.....	48
Контрольные вопросы.....	50
РАЗДЕЛ 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ	51
Задачи.....	55
РАЗДЕЛ 6. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ	56
Задачи.....	57
Тесты.....	59
Контрольные вопросы.....	60

РАЗДЕЛ 7. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	62
Задачи.....	64
Тесты.....	68
Контрольные вопросы.....	70
РАЗДЕЛ 8. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА.....	72
Задачи.....	75
Тесты.....	78
Контрольные вопросы.....	80
РАЗДЕЛ 9. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	82
Задачи.....	85
Тесты.....	89
Контрольные вопросы.....	91
РАЗДЕЛ 10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.....	92
10.1. Условия применения специального налогового режима для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции.....	92
10.2. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса.....	93
Задачи.....	95
Тесты.....	97
РАЗДЕЛ 11. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ. РЕГИСТРАЦИОННЫЕ СБОРЫ.....	100
Задачи.....	101
Тесты.....	103
РАЗДЕЛ 12. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ.....	106
Задачи.....	109
Тесты.....	112
Контрольные вопросы.....	115
РАЗДЕЛ 13. ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА.....	117
Задачи.....	119
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	124
ЛИТЕРАТУРА.....	127

Введение

Изучение предмета «Налоги и налогообложение» имеет первостепенное значение для формирования профессиональной подготовки и деловых качеств бухгалтеров, финансистов, аудиторов. Они должны хорошо ориентироваться в бухгалтерском учете и профессионально знать все о налоговом законодательстве и разбираться во всех налоговых вопросах.

Налоги – это предусмотренные законом обязательные платежи, взимаемые в определенных размерах и в установленные сроки.

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма регулирования экономики.

Практическое пособие представляет собой учебный курс по «Налогам и налогообложению» в виде опорных конспектов, задач, составленных с ис-

пользованием практического материала хозяйствующих субъектов, а также вопросов, тестов, ситуаций по всем налогам и сборам.

В пособии предложены задачи и ситуации различного уровня сложности по всем налогам. Это поможет учащимся работать с Налоговым кодексом РК, сборниками нормативных актов и различной документацией по налогам. Решая задачи, ситуации, отвечая на вопросы, тесты, заполняя документы, учащиеся будут лучше разбираться в вопросах налогообложения.

Все полученные умения и навыки учащиеся могут применять в практической деятельности, что соответствует профессиональной подготовке согласно концепции образования.

Пособие характеризуется структурной целостностью, теоретической глубиной и использованием нормативно-законодательных актов РК в сфере механизма налогообложения.

Раздел 1. Акцизы

Цель: Изучить порядок исчисления акцизного налога, уметь правильно применять ставки, решать задачи, составлять декларации

1.1. Плательщики, объекты, ставки

Акцизы – это вид косвенных налогов на товары, включаемый в цену и оплачиваемый покупателями. Акцизы являются одним из важных источников доходов бюджета и средство ограничения потребления подакцизных товаров (в основном социально вредных) и регулирования спроса и предложения товаров. Акциз остается в местном бюджете.

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, которые:

- 1) производят и реализуют подакцизные товары;
- 2) осуществляют подакцизные виды деятельности;
- 3) импортируют подакцизные товары на таможенную территорию РК;
- 4) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории РК;
- 5) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозяйных подакцизных товаров.

Объектами обложения акцизов являются хозяйственные операции с подакцизными товарами.

Перечень подакцизных товаров может меняться так же, как и ставки на них, что определяется необходимостью регулирования потребления отдельных товаров и текущими фискальными целями государства.

В Казахстане изначально в перечень подакцизных товаров входили такие товары, относящиеся к предметам роскоши, как ювелирные изделия, хрусталь, осетровые, лососевые рыбы и их икра, меховые изделия, а также электроэнергия. Кроме того, существовали подакцизные виды деятельности, как игорный бизнес, организация и проведение лотерей. В течение ряда лет данный перечень изменялся и в проект Налогового кодекса РК, который вступил в силу с 1 января 2010 года, вошли следующие подакцизные товары:

- этиловый спирт;
- алкогольная продукция;
- пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5%;

- табачные изделия;
- бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3 000 см³, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;
- автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3 000 см³

(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;

– сырая нефть, газовый конденсат.

Перечень подакцизных товаров приведен на схеме.

ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ	Сырая нефть, газовый конденсат
	Бензин автомобильный
	Этиловый спирт
	Моторные транспортные средства с объемом двигателя более 3000 см ³
	Дизельное топливо
	Табачные изделия
	Моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя
	Пиво, с содержанием спирта не более 0,5%
	Алкогольная продукция
	Все виды спирта
	Прочие изделия, содержащие табак

Виды подакцизных товаров

Таким образом, большую часть перечня охватывают товары и продукты, не относящиеся к предметам первой необходимости

Табачные изделия и алкогольная продукция, реализуемые на территории Республики Казахстан, подлежат обязательной маркировке в целях обеспечения полноты сбора акцизов и предотвращения нелегального ввоза, производства и реализации на ее территории. Ответственными за мар-

кировку являются производители и импортеры продукции. В данном случае акцизы взимаются путем продажи марок акцизного сбора установленного образца, а их стоимость является авансовым платежом по акцизам и засчитывается в уменьшении платежей в бюджет по акцизам.

Не подлежит обложению акцизом:

1. Экспорт подакцизных товаров, на которые в течение 60 рабочих дней в обязательном порядке были пред-

ставлены в налоговый орган по месту регистрации документы, подтверждающие осуществления такой операции. К таким документам относятся договор на поставку; государственная таможенная декларация или ее копия, заверенная таможенным органом, отметками с таможенного органа, который осуществляет выпуск подакцизных товаров в режиме экспорта: копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа в пункте пропуска на таможенной границе РК; платежные документы и выписки банка.

2. Спирт этиловый в пределах квот, определяемых уполномоченным государственным органом по контролю за производством и оборотом этилового спирта, отпускаемые:

а) для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов при наличии у товаропроизводителей лицензии РК на право производства указанной продукции;

б) государственным медицинским учреждениям.

Ставки акцизов утверждаются Правительством РК. В целом они подразделяются на 2 вида:

1. Адвалорные ставки устанавливаются в процентах к стоимости подакцизных товаров.

2. Твердые – устанавливаются в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении.

По спиртоводочной продукции ставки зависят от содержания этилового спирта, по сигаретам ставки установлены на 1000 штук сигарет.

1.2. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый период и налоговая отчетность

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

Налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки акцизов, определяется как объем произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, налоговая база определяется как стоимость произведенных, реализованных подакцизных товаров, определяемая по ценам, не включающим акцизы и НДС, по которым производитель поставляет данный товар.

При исчислении суммы акциза налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на суммы акцизов,

уплаченных при приобретении подакцизного сырья, использованного на изготовление подакцизных товаров в налоговом периоде. Вычету также подлежат суммы акцизов, уплаченные на территории РК при приобретении или при импорте подакцизных товаров (за исключением всех видов спирта и нефти, включая газовый конденсат) на таможенную территорию РК, если эти товары были использованы в качестве основного сырья для производства подакцизных товаров

При производстве подакцизных товаров из собственного сырья, которое подлежит обложению акцизом, акциз на данное сырье подлежит уплате в сроки, установленные для уплаты акциза по готовым подакцизным товарам.

Рассмотрим на условном примере порядок исчисления суммы акциза на подакцизные товары.

Пример. Юридическое лицо является плательщиком акциза. В качестве объекта обложения в отчетном месяце выступает объем произведенных и реализованных подакцизных товаров: водочная продукция, с содержанием спирта 40%, емкость тары 0,7 литра, объем 2 100 литров. На готовую продукцию наклеены марки акцизного сбора по цене 5 тенге за 1 единицу. Ставка акциза установлена Правительством РК в размере 100 тенге за 1 литр.

Рассчитаем сумму начисленного акциза:

$$2100 * 100 = 210\ 000 \text{ тенге}$$

Начисленную сумму акциза налогоплательщик имеет право уменьшить на сумму уплаченного сбора за акцизные марки. При приобретении акцизных марок налогоплательщик по условию уплатил 5 тенге за 1 единицу готовой продукции, следовательно, вначале необходимо рассчитать количество бутылок готовой продукции:

$$2100 : 0,7 = 3\ 000 \text{ бутылок}$$

Значит, налогоплательщик может уменьшить сумму начисленного акци-

за на тенге, исчисленный следующим образом:

$$3000 * 5 = 15\ 000 \text{ тенге}$$

Тогда сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

$$210\ 000 - 15\ 000 = 195\ 000 \text{ тенге}$$

Налоговым периодом по акцизам является календарный месяц.

По окончании каждого налогового периода налогоплательщик обязан предоставить в налоговые органы по месту своей регистрации декларацию по акцизу (форма 400.00 с приложениями) в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Если плательщик акциза имеет структурные подразделения, то тогда к декларации по акцизу должны быть также приложены расчеты по акцизу за структурные подразделения.

Акциз на подакцизные товары подлежит перечислению в бюджет не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

По окончании каждого налогового периода налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего нахождения декларацию по акцизу (статья 296 Налогового кодекса РК).

ЗАДАЧИ

Задача 1.1

ТОО «Баглан» реализовало горюче-смазочные материалы в розницу юридическим лицам:

- бензина – 425 тонн
- дизтопливо – 310 тонн.

Начислить акциз по действующим ставкам.

Задача 1.2

Рассчитать сумму акцизов по нефтеперерабатывающему заводу на основании следующих данных.

Оптовая реализация производителем за месяц составила:

- бензина – 240 тонн
- дизельного топлива – 135 тонн.

Указать сроки уплаты акциза. При расчете сумм акцизов использовать действующие ставки на момент выполнения работы.

Задача 1.3

Определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет по ликеро-водочному заводу, на основании следующих данных.

За отчетный период выработано:

- алкогольной продукции – 5800 дал (1 дал – 10 л)
- вина – 1520 дал

При изготовлении алкогольной продукции было использовано сырье (этиловый спирт), по которому был выплачен акциз на территории РК в сумме 93 000 тенге.

Продукция была разлита в бутылки емкостью 0,5 л, на каждую из которых были наклеены марки акцизного сбора стоимостью 5 тенге.

Определить стоимость акцизных марок, подлежащих перечислению РГП на праве хозяйственного ведения Банкнотной фабрики НБРК.

Задача 1.4

Определить сумму акциза по спиртоводочному заводу.

Выработано и реализовано за отчетный период:

- алкогольной продукции – 2 450 л;
- бренди из сырья отечественного производства 3500 л;
- пиво – 1800 л.

➤ при изготовлении продукции получено и израсходовано сырье с выделением в счет-фактуре суммы акциза на 219 500 тенге;

➤ стоимость марок акцизного сбора по 5 тенге;

расфасовка: водка и пиво по 0,5 л, шампанское по 0,7 л.

Задача 1.5

Определить сумму акциза по табачным изделиям:

➤ выпущено и реализовано 28 000 пачек сигарет с фильтром (количество сигарет в пачке 20 штук);

➤ стоимость марок акцизного сбора по 5 тенге.

Задача 1.6

Рассчитать сумму акциза по алкогольной продукции, импортируемой из других государств (кроме коньяка, бренди, вин) в количестве 3100 л.

Задача 1.7

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет физическим лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью:

– импортированы сигареты с фильтром в количестве 80 000 пачек по 20 штук в каждой.

ТЕСТЫ

Вариант 1

1.1. Кто является плательщиком акциза?

- А. Физические и юридические лица, осуществляющие оптовую и розничную продажу бензина и дизельного топлива.
- В. Физические и юридические лица, осуществляющие оптовую и розничную продажу авиационного топлива.
- С. Физические и юридические лица, импортирующие изделия из кожи на таможенную территорию РК.
- Д. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность.
- Е. Юридические лица, осуществляющие производственную деятельность.

1.2. Что относится к подакцизным товарам?

- А. Продажа изделий из кожи.
- В. Табачные изделия.
- С. Ювелирные изделия.
- Д. Изделия из серебра.
- Е. Молочная продукция.

1.3. Акциз является:

- А. Личным налогом.
- В. Прямым налогом.
- С. Косвенным налогом.
- Д. Натуральным налогом.
- Е. Имущественным налогом.

1.4. Акциз остается на импортируемые товары:

- А. В республиканском бюджете.
- В. В местном бюджете.
- С. Согласно бюджетному законодательству.
- Д. В Налоговом комитете.
- Е. В Комитете таможенного контроля.

1.5. Какие ставки называются адвалорными?

- А. Установленные в процентах.
- В. Установленные в тенге.
- С. Установленные в евро.
- Д. Установленные в долларах.
- Е. Установленные в МРП.

1.6. Акциз при изготовлении товаров из давальческого сырья уплачивается:

- А. Не позднее, чем на 10 день после дня совершения операций.
- В. В день передачи на промышленную переработку.

- C. В день передачи продукции заказчику.
- D. Ежеквартально.
- E. Ежемесячно.

1.7. Какие товары, импортируемые на территорию РК, не облагаются акцизами?

- A. Медицинские бальзамы.
- B. Товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами и их семьями.
- C. Изделия, содержащие табак.
- D. Алкогольная продукция.
- E. Бензин.

1.8. До какого числа предоставляется декларация по акцизу?

- A. Ежемесячно до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- B. Ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным.
- C. Ежемесячно до 23 числа месяца, следующего за отчетным.
- D. До 31 марта года, следующего за отчетным.
- E. До 10 апреля после сдачи декларации.

Вариант 2

1.1. Подлежат ли продлению сроки уплаты акциза?

- A. Да.
- B. Нет.
- C. При предоставлении определенных документов.
- D. При согласовании с налоговым управлением.
- E. При наличии определенных льгот.

1.2. Налоговый период для акцизного налога:

- A. Год.
- B. Месяц.
- C. Квартал.
- D. Все ответы верны.
- E. Нет верного ответа.

1.3. В течение скольких рабочих дней должны быть представлены документы в качестве подтверждения экспорта?

- A. 23.
- B. 15.
- C. 60.
- D. 90.
- E. 70.

1.4. Кто изготавливает марки акцизного сбора?

- A. Плательщик акцизного налога.
- B. Банкнотная фабрика Национального Банка РК.
- C. Печатные дворы.

- D. Производственные заводы.
- E. Производственные предприятия.

1.5. Куда перечисляются средства для изготовления и получения акцизных марок?

- A. На Банкнотную фабрику.
- B. В РГП на праве хозяйственного ведения Банкнотной фабрики НБРК.
- C. В Областной налоговый комитет.
- D. В государственный бюджет.
- E. В местный бюджет.

1.6. Назвать подакцизный товар:

- A. Хрусталь.
- B. Мех.
- C. Табачные изделия.
- D. Изделия из серебра.
- E. Изделия из золота.

1.7. Не подлежит обложению акцизом:

- A. Экспорт подакцизных товаров.
- B. Сырая нефть.
- C. Организация и проведение лотерей.
- D. Бензин.
- E. Алкогольная продукция.

1.8. Акциз подлежит перечислению в бюджет в следующие сроки:

- A. На 13-й день месяца.
- B. На 23-й день месяца.
- C. До 20 числа, следующего за отчетным налоговым периодом.
- D. До 15 числа второго месяца, следующего за отчетным.
- E. До 31 марта года, следующего за отчетным.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Кто является плательщиком акцизов?
2. Перечень подакцизных товаров.
3. Кем и как устанавливаются ставки акцизов?
4. Объекты обложения акцизом.
5. Перечислите объекты, не подлежащие обложению.
6. Что во всех случаях является датой совершения операции?
7. Какие нужно представлять документы и в какой срок по экспорту подакцизных товаров?
8. В каких случаях производится вычет налога?
9. Укажите сроки уплаты акциза.
10. Что такое налоговый период?
11. Срок предоставления налоговой декларации.
12. Что является налоговой базой по импортируемым подакцизным товарам?

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

Цель: Изучить порядок расчета и уплаты НДС в бюджет, уметь определять обороты для налогообложения, рассчитывать НДС начисленный, реализованный, составлять декларации по НДС

2.1. Плательщики, объекты и ставки НДС

Налог на добавленную стоимость впервые был введен во Франции в 1954 г. На момент введения НДС в Казахстане этот налог успешно применялся в 43 странах мира, и его применение является обязательным условием для вхождения государств в Европейское экономическое сообщество.

Налог на добавленную стоимость явился одним из новых элементов, введенных в налоговую систему РК в декабре 1991 г. Это несло на себе отпечаток всех процессов, происходящих тогда в постсоветском обществе. Именно тогда Казахстан обрел официальный статус суверенного государства

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются [ст. 228 Налогового кодекса РК]:

– лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в РК:

– индивидуальные предприниматели;

– юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;

– нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК 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;

– лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством РК.

Налог на добавленную стоимость является эволюционной формой налога на потребление. Из косвенных налогов он наиболее значительный. НДС был введен с 1992 года. Занимает 22,7% в общих налоговых поступлениях, или 15,9% дохода в бюджет государства. Плательщик налога возмещает понесенные в результате его

уплаты государству потери путем повышения цен и перекладывает уплату налога на покупателя. Объектом обложения налогом является «добавленная стоимость», которая представляет собой продукцию без материальных затрат (чистую продукцию с амортизацией); в добавленную продукцию могут включаться комплексные расходы, например, затраты на рекламу и некоторые другие (проценты за ссудный капитал, рента, некоторые налоги).

Согласно Закону РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»: «НДС представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ, услуг, а также отчисления при импорте товаров на территорию РК. НДС, подлежащий уплате в бюджет, по облагаемому обороту определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начислениями за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за полученные товары, выполненные работы или оказанные услуги». В последнем проявляется механизм зачета по налогу. Итак, налог на добавленную стоимость – это один из косвенных налогов, который взимается непосредственно с получателей дохода и включается в цену товаров (работ и услуг), завышая ее.

В данный момент в Казахстане, согласно статье 229 Налогового кодекса РК, объектом обложения являются облагаемый оборот и облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом согласно статье 230 НК РК является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость:

1) по реализации товаров (работ, услуг), за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 232 Налогового кодекса РК;

2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в РК и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство;

3) по остаткам товаров (в том числе основных средств), по которым налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет в соответствии со статьей 256 НК РК, при снятии лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость рассматриваются в качестве оборота по реализации товаров в РК.

Согласно статье 231 Налогового кодекса РК, 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 наемному работнику в счет заработной платы;

2) отгрузку товара на условиях рассрочки платежа;

3) передачу имущества в финансовый лизинг;

4) отгрузку товара по договорам комиссии;

5) передачу заложенного имущества (товара) залогодателем в случае невыплаты долга;

6) возврат товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта.

Оборот по реализации работ и услуг включает ранее оказание услуг или выполнение работ, в том числе

безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара:

1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма;

2) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;

3) выполнение работ и 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 за вознаграждение.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых цен и тарифов, без включения в них НДС. В случаях изменения стоимости товаров, работ, услуг корректируется размер облагаемого оборота, а также при полном или частичном возврате товара.

Ставка налога за время его действия последовательно снижалась с 28% до 26%, 20%, 16%, 15%, а затем до 14% (2007 г.), 13% (в 2008 г.); с 2009 года ставка составляет 12% к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

По нулевой ставке облагаются (при определенных условиях) экспорт товаров (при его подтверждении), работы и услуги, связанные с международными перевозками; оборот по реализации резидентами аффинированных драгоценных металлов, изготовленных из сырья собственного производства, Национальному Банку и финансовым организациям, реализация на территории специальных экономических зон товаров, полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в экс-

плуатацию объектов административного и производственного назначения. НДС уплачивается также по разнице в ставках при импорте (в случаях различий в ставках согласно счет-фактуре и со ставкой для облагаемого импорта). Излишне уплаченная в бюджет сумма НДС подлежит возврату поставщику товаров, работ, услуг.

Постановка на учет по НДС осуществляется при достижении оборота по реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период определенного минимума (30 тыс. МРП).

Рассмотрим порядок исчисления НДС на условном примере.

СХЕМА ФОРМИРОВАНИЯ НДС

Предприятие № 1 «Лесхоз» отпускает доски обрезные на сумму 10 000 тг. НДС – 1400 тг. В бюджет перечислит 1400 тг.

Предприятие № 2 «Мебельная фабрика» изготовило из этого леса столы обеденные и отпустило их на сумму 22 000 тг. НДС – 3,08 тыс. тг. В бюджет перечислит $(3,08 - 1,4 \text{ тыс. тг}) = 1,68 \text{ тыс. тг.}$

Предприятие № 3 «База» приобрело эти столы на сумму 36 000 тг. НДС – 5,04 тыс. тг. В бюджет – 1,96 тыс. тг $(5,04 - 3,08)$.

Предприятие № 4 «Магазин» приобрело с базы эти столы на сумму 40 000 тг. НДС – 5600 тг. В бюджет – 0,56 тыс. $(5,6 \text{ тг} - 5,04 \text{ тг})$.

Таким образом, на этапах производства товаров и доведения их до потребителя бюджет со всех предприятий-участников получит платежи в сумме 5600 тг $(1400 + 1680 + 1960 + 560)$.

Эта сумма равна той, которую по счету оплатит магазин, а магазину оплатит покупатель, потребитель этой мебели, заплатив продажную стоимость обеденного стола.

Данный пример формирования НДС подтверждает тот факт, что объектом обложения НДС является облагаемый оборот, а НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммами НДС, начисленными за реализованные товары, работы или услуги (т.е. за облагаемый оборот) и суммами налога, подлежащими уплате за приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги (т.е. суммой зачета по НДС).

Сумма НДС в размере 0,56 тыс. тенге должна быть уплачена плательщиком в бюджет до 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Плательщик НДС обязан при осуществлении оборотов по реализации товаров (работ, услуг) оформить получателю указанных товаров (работ, услуг) счет-фактуру, в которой указывает сумму НДС по оборотам, облагаемым налогом; по оборотам, освобожденным от налога, – отметку «без НДС».

При исчислении суммы налога, подлежащего взносу в бюджет, полу-

читель товаров имеет право на зачет сумм НДС, подлежащего уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота. Поэтому сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой налога и суммой налога, относимой в зачет.

Зачет по НДС производится по пропорциональному или разделному методу.

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

При определении суммы налога НДС, относимой в зачет по разделному методу, плательщик НДС ведет раздельный учет по расходам и суммам налога на добавленную стоимость по полученным товарам (работам, услугам), используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

2.2. Налоговый период, налоговый период

В Республике Казахстан каждый налогоплательщик обязан:

- представить в срок декларацию по НДС за каждый отчетный период;
- уплатить налог в бюджет до или в день установленного срока представления декларации.

Ссылаясь на статью 269 Налогового кодекса РК, нужно отметить, что налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

На основании статьи 270 Налогового кодекса РК, плательщик налога на добавленную стоимость обязан пред-

ставить декларацию по НДС в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Одновременно с декларацией представляются реестры счет-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, являющиеся приложением к декларации. Формы реестров счет-фактур по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам устанавливаются уполномоченным органом.

ЗАДАЧИ

Задача 2.1

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по ТОО «Марат» за отчетный период на основании следующих данных:

1. Приобретены материалы и товары от поставщиков по счет-фактурам с учетом НДС на сумму 925 600 тенге.
2. Реализованы товары по договорным ценам на сумму 3 680 000 тенге без НДС.
3. Оказаны услуги другим предприятиям и организациям на сумму с НДС 1 060 030 тенге.

Задача 2.2

Предприятие имело следующие обороты по реализации товаров (работ, услуг) за период:

Январь	– 8 500 000 тенге
Февраль	– 12 400 000 тенге
Март	– 23 200 000 тенге

Определить срок подачи заявления о постановке на учет на НДС. С какого момента предприятие становится плательщиком НДС? МРП примите на момент решения задачи.

Задача 2.3

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет физическим лицом, которое занимается предпринимательской деятельностью по общеустановленному режиму, если:

1. Приобретены кондитерские изделия с НДС – 500 000 тенге
2. Реализованы кондитерские изделия с НДС – 850 000 тенге
3. Оплачены коммунальные и другие услуги организациям и предприятиям с НДС – 40 000 тенге.

Задача 2.4

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет физическим лицом, которое занимается предпринимательской деятельностью (торговлей), по общеустановленному режиму, если:

1. Приобретены на внутреннем рынке продовольственные товары с НДС – 1 060 800 тенге.
2. Средний уровень наценки на товары – 25%, НДС в цене товара. Все товары проданы по продажной стоимости.
3. Оплачены счета других организаций и предприятий – 70 000 тенге без НДС.

Задача 2.5

ТОО «Жанна» за отчетный период произвело следующие операции:

1. Выполнило строительные и другие услуги другим организациям и предприятиям на сумму 55 980 000 тенге с НДС.

2. Услуги, которые не облагаются НДС, согласно законодательству составили 4 250 000 тенге.

3. Закуплено оборудование на сумму 8500 000 тенге с НДС.

Определить: начисленный НДС или облагаемый;
удельный вес облагаемого оборота в общем обороте;
зачетный НДС из бюджета;
НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Составить декларацию по НДС.

Задача 2.6

ТОО «Дана» в отчетном периоде закупило товары в России на сумму 40 000 долларов США, таможенная пошлина составила 1200 долл. США, сбор за таможенное оформление документов – 250 долл. США.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет, раскрыть особенности уплаты НДС по импорту.

Задача 2.7

Определить зачетный НДС от поставщиков, облагаемый НДС от покупателей, сумму перечисления НДС в бюджет на основании следующих данных по ТОО «Акжана» за март месяц. Указать срок уплаты.

1. От покупателей поступили платежи за товарно-материальные ценности на расчетный счет «Акжана» по предъявленным счет-фактурам с учетом НДС за март месяц:

по счет-фактуре № 301	– 300 000 тенге
по счет-фактуре № 302	– 408 600 тенге
по счет-фактуре № 303	– 12 47 2300 тенге
по счет-фактуре № 304	– 22 542 000 тенге
по счет-фактуре № 305	– 15 540 000 тенге
по счет-фактуре № 306	– 13 200 500 тенге

2. Оплачены денежные средства с расчетного счета поставщикам с учетом НДС:

по счет-фактуре № 1900	– 1 138 000 тенге
по счет-фактуре № 412	– 1 562 000 тенге
по счет-фактуре № 3081	– 21 873 000 тенге
по счет-фактуре № 613	– 880 960 тенге
по счет-фактуре № 758	– 675 000 тенге

Задача 2.8

Определить: сумму НДС по реализованным товарам (работам, услугам);
сумму НДС, подлежащую уплате за приобретенные товары (работ, услуг);

удельный вес облагаемого оборота;
 сумму НДС для уплаты в бюджет на основании следующих данных:
 – АО «Баян–Сулу» реализовало товары 13 000 000 тенге с НДС, в том числе необлагаемый оборот составил 410 000 тенге;
 – за оказанные услуги АО «Баян–Сулу» уплатило 450 000 тенге с НДС;
 – выдана зарплата в виде кондитерских изделий на сумму 270 000 тенге с НДС.

Задача 2.9

ТОО «Иволга» закупило в сентябре на внутреннем рынке зерно на сумму 30 млн. тенге с НДС и экспортировало в Россию по договорным ценам на 39 млн. тенге. Есть все необходимые документы, подтверждающие отгрузку зерна.

Определить, какая сумма НДС будет возмещаться из бюджета и при соблюдении каких условий? Сделать ссылку на статьи Налогового кодекса РК.

Задача 2.10

Определить сумму НДС за текущий II квартал по ТОО «Марат», подлежащую уплате в бюджет, сумму пени за просрочку платежей и сумму штрафов за несвоевременное предъявление налоговой декларации. Заполнить декларацию РНН 3917000310410.

За II квартал совершены следующие операции:

1. Поступили ТМЗ от поставщиков по договорным ценам с НДС на сумму 505750 тенге (согласно счет-фактурам).
2. Согласно предъявленному счету оплачено за освещение и отопление с НДС на сумму 35 000 тенге.
3. Продано товаров с НДС – 1 500 650 тенге.
4. Сумма текущих платежей и декларации по НДС перечислена и представлена на 30 июля текущего года.

Задача 2.11

Составить счет-фактуру № 103 от 24 апреля 200_ г. на поступление строительных материалов, выделить НДС поставщика.

Поставщик: ТОО «Стройкомплект» г. Костанай, РНН 391200006416, ул. Козыбаева, 219, обслуживается Банком БТА, расчетный счет № 0506722.

Покупатель: ТОО «Сервис» г. Костанай, РНН 391300007590, ул. Майлина, 133, обслуживается Банком «ЦентрКредит», расчетный счет № 4053030.

№	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, тенге
1.	Гвозди строительные	кг	130	190
2.	Стекло оконное	кв. м.	80	290
3.	Дверные блоки	шт.	4	15 510
4.	Краска сухая	кг	105	165
5.	Цемент	мешки	16	18500
6.	Шурупы	кг	180	34
7.	Пленка п/эт	м	150	130

Задача 2.12**Требуется:**

1. заполнить счет-фактуру;
2. определить сумму НДС, подлежащую уплате.

Данные для расчета:

Юридические адреса сторон:

1. ТОО «ГРАТА», РНН 648253366778, г. Астана, ул. Кенесары, 210, расчетный счет № 477583567 в Астанинском филиале АТФ Банка.
2. ТОО «МЕДИЯ», РНН 651233699001, г. Астана, ул. Валиханова, 55, расчетный счет № 145999421 в Казкоммерцбанке.

Хозяйственные операции:

По счет-фактуре № 248 от 10.03 текущего года на основании заключенного договора на поставку товаров за № 45 от 01.03 текущего года за наличный расчет ТОО «ГРАТА» реализовало товары ТОО «МЕДИЯ» на условиях самовывоза.

Недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

Наименование товаров	Ед. изм.	Кол-во	Цена без НДС	НДС		Всего стоимость реализации
				ставка	сумма	
1. Мука, высший сорт	кг	500	100-00			
2. Рожки	кг	300	90-00			
3. Макароны	кг	550	95-00			
ИТОГО:	х	х	х	х		

22.03 текущего года ТОО «МЕДИЯ» реализовало через сеть своих магазинов за наличный расчет приобретенный товар на сумму 1 400 00 тыс. тенге с НДС.

Задача 2.13**Требуется определить** сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.**Данные для расчета:**

За отчетный месяц на предприятии, являющемся плательщиком НДС, были совершены следующие операции:

1. Приобретены материалы на сумму 1 200 000 тенге, в том числе НДС.
2. Реализованы материалы на сумму 1 808 000 тысяч тенге, в том числе НДС.

ТЕСТЫ**Вариант 1****2.1. К прямым налогам не относится:**

- A. НДС.
- B. Корпоративный подоходный налог.
- C. Земельный налог.
- D. Налог на имущество.
- E. Налог на транспортные средства.

2.2. НДС принимается в зачет при соблюдении следующих условий:

- A. Приобретение товара оформлено счет-фактурой.
- B. Имеется товарно-транспортная накладная.
- C. Имеется договор на поставку.
- D. Имеется чек ККМ.
- E. Имеется товарный чек.

2.3. К оборотам, освобожденным от НДС, относятся:

- A. Бартерные операции.
- B. Обороты по реализации национальной валюты.
- C. Товары, выданные в счет заработной платы.
- D. Импорт подакцизных товаров.
- E. Оказание строительных услуг.

2.4. Штраф за занижение НДС в декларации для субъектов крупного предпринимательства предусмотрен в размере:

- A. 50% от начисленной суммы налога.
- B. 50% от заниженной суммы налога.
- C. 30% от начисленной суммы налога.
- D. 20% от заниженной суммы.
- E. 5 месячных расчетных показателей.

2.5. Срок подачи декларации по НДС:

- A. До 25 числа месяца второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- B. До 31 марта года, следующего за отчетным периодом.
- C. До 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- D. Ежемесячно.
- E. Раз в квартал.

2.6. К обороту по реализации относится:

- A. Безвозмездная передача товара.
- B. Отгрузка товара по договору комиссии.
- C. Передача имущества в счет вклада в уставный капитал.
- D. Отгрузка возвратной тары.
- E. Безвозмездная передача товара в рекламных целях, стоимость единицы которого не превышает 2-кратного размера МРП.

2.7. Лицо обязано подать заявление в налоговый орган о постановке на учет по НДС в течение:

- A. 15 календарных дней.
- B. 10 рабочих дней со дня подачи заявления.
- C. 60 календарных дней.
- D. 30 рабочих дней.
- E. 30 календарных дней.

2.8. НДС в зачет принимается при:

- A. Наличии счет-фактуры поставщика.
- B. Выставлении счет-фактуры с отметкой без НДС.
- C. Снятии налогоплательщика с учета по НДС.

- D. Наличии накладной.
- E. Наличии Свидетельства налогоплательщика о постановке на учет по НДС.

Вариант 2

2.1. Какие обороты облагаются по «0» ставке?

- A. Импорт товаров.
- B. Экспорт товаров.
- C. Реализация услуг.
- D. Безвозмездная передача товара.
- E. Отгрузка товара по договору комиссии.

2.2. Освобождаются от НДС обороты по:

- A. Продаже товаров, работ услуг на внутреннем рынке.
- B. Бартеру.
- C. Реализации банкнот и монет национальной валюты.
- D. Импорту алкогольной продукции.
- E. Безвозмездной передаче товара.

2.3. Основной документ по НДС, подтверждающий реализацию:

- A. Счет-фактура.
- B. Товарно-транспортная накладная.
- C. Сертификат качества.
- D. Декларация.
- E. Свидетельство о постановке на учет по НДС.

2.4. Ставки по НДС:

- A. 13%, 0%.
- B. 12%, 0%.
- C. 21%, 10%, 0%.
- D. 15%.
- E. 20%.

2.5. Срок уплаты НДС:

- A. Не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- B. Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- C. Ежеквартально.
- D. Ежемесячно.
- E. До 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

2.6. Налоговым периодом по НДС является:

- A. Календарный месяц.
- B. Календарный квартал.
- C. Год.
- D. Неделя.
- E. Один день.

2.7. Объекты обложения НДС:

- A. Налогооблагаемый доход.
- B. Облагаемый доход.
- C. Облагаемый оборот, облагаемый импорт.
- D. Чистый доход.
- E. Отгрузка возвратной тары.

2.8. Указать облагаемый оборот:

- A. Бартер.
- B. Услуги, работы в сфере культуры.
- C. Услуги, оказываемые некоммерческим организациям.
- D. Услуги в сфере образования.
- E. Операции с ценными бумагами.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Кто является плательщиком НДС?
2. Перечислите ставки НДС.
3. Укажите сроки уплаты НДС.
4. Укажите сроки подачи декларации.
5. Как определяется НДС, подлежащий уплате в бюджет?
6. При каком условии юридическое лицо обязано встать на учет по месту налоговой регистрации как плательщик НДС?
7. В каком случае налогоплательщик обязан подать заявление о снятии с учета по НДС?
8. При соблюдении каких условий принимается в зачет сумма НДС?
9. Особенности уплаты НДС при импорте.
10. Особенности возмещения НДС при экспорте товаров.
11. Как определяется НДС к зачету при наличии облагаемых и необлагаемых оборотов?
12. Сущность пропорционального метода зачета по НДС.
13. Какой НДС не подлежит отнесению в зачет?
14. Обороты, освобожденные от НДС.
15. Какие обороты облагаются по «0» ставке и в чем их сущность?
16. Что понимается под оборотом по реализации товаров (работ, услуг)?
17. В каких случаях производится корректировка сумм НДС, относимого в зачет?

Раздел 3. Корпоративный подходный налог

Цель: Научить производить расчеты по КПН в бюджет, составлять налоговую отчетность

Корпоративный подходный налог является одним из самых важных налогов РК. Его влияние на экономику велико как со стороны государства, так и со стороны предпринимательского сектора.

Во-первых, корпоративный подходный налог формирует немалую часть республиканского бюджета, а снижение его ставок приведет, по оценкам экономистов, к еще большим поступлениям.

Во-вторых, уменьшение ставок приведет к выходу значительной части казахстанской экономики из тени.

Корпоративный подходный налог занимает значительное место в поступлении государственного бюджета Казахстана.

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

В основных чертах этот механизм, согласно законодательству РК, сводится к следующему. Налог уплачивают юридические лица, резиденты и нерезиденты РК, получающие, в том числе и некоммерческие организации, бюджетные организации по доходам от предпринимательской деятельности.

Объектом обложения является:

- налогооблагаемый доход;
- доход, облагаемый у источника выплаты;
- чистый доход юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между скорректированным совокупным годовым доходом и вычетами.

Механизм определения налогооблагаемого дохода и корпоративного подходного налога представлен в приложениях.

Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) им в РК и за ее пределами в течение налогового периода.

Совокупный годовой доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение, определяется в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса РК.

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика.

Совокупный годовой доход состоит из следующих статей:

- доход от реализации товаров (работ, услуг);
- доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации;
- доходы от списания обязательств;
- доходы по сомнительным обязательствам;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, которым законодательством РК разрешено создание провизии;
- доходы от уступки требования долга;
- доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
- доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;
- доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;
- доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности;
- присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- безвозмездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги;

- дивиденды;
- вознаграждения;
- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
- выигрыши;
- роялти;
- превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы.

Любое имущество, а также работы и услуги, полученные налогоплательщиком безвозмездно, являются его доходом.

В качестве дохода не рассматриваются:

- имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал;
- субсидии, полученные из средств государственного бюджета.

Полученный совокупный годовой доход подлежит корректировке, которая состоит в исключении из него определенных сумм [3].

При корректировке совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению следующие статьи доходов:

- дивиденды, за исключением выплачиваемых закрытыми паевыми инвестиционными фондами рискованного инвестирования и акционерными фондами рискованного инвестирования;
- сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;
- сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц и фондом гарантирования страховых выплат;
- доходы от операций с государственными ценными бумагами и агентскими облигациями;
- доходы, полученные Исламским Банком в процессе управления деньга-

ми, полученными в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов;

– чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный учредителем доверительного управления;

– инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством РК о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета;

– инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством РК об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования.

Из скорректированного совокупного годового дохода производятся вычеты для определения налогооблагаемого дохода.

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

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 Налоговым кодексом РК.

В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РК, размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, которая направлена на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за ис-

ключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, связанные с получением совокупного годового дохода, за исключением подлежащих внесению в государственный бюджет.

Вычету не подлежат:

– затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;

– 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;

– расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 579 Налогового кодекса РК, с момента опубликования данных на официальном сайте уполномоченного органа;

– расходы по сделке (сделкам), признанной (признанным) судом совершенной (совершенным) субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;

– неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках.

Полученный после вычетов налогооблагаемый доход подлежит корректировке.

Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:

- в размере общей суммы, не превышающей 3% 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 выполнением работ, оказанием услуг; спонсорскую и благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;

- 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;

- 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 РК;

- расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих норм, установленных Правительством РК;

- фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения.

Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:

- вознаграждение по финансовому лизингу основных средств, инвестиций в недвижимость, биологических активов;

- вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК;

- вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

- стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;

- стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства РК;

- доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством РК.

- доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

Разрешен перенос убытков от предпринимательской деятельности.

Убытком от предпринимательской деятельности признается:

1) превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 настоящего Кодекса;

2) убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

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.

Под налоговым периодом понимается период времени, по истечении которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащего к уплате.

По большинству видов налогов налоговым периодом выступает календарный год.

Кроме налогового периода применяется такая категория, как отчетный период, по итогам которого уплачиваются авансовые платежи по данному налогу.

Порядок уплаты налога – это установленные законодательством правила, в соответствии с которыми должен осуществляться переход предмета налогового платежа от налогоплательщика государству.

Декларация представляется до 31 марта года, следующего за отчетным периодом, окончательная уплата корпоративного подоходного налога производится не позднее 10-ти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации. Одновременно с декларацией по корпоративному подоходному налогу плательщик представляет в налоговый орган по месту нахождения годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации за предыдущий налоговый период, представляется за первый квартал отчетного налогового периода не позднее 20 января отчетного периода в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации за предыдущий налоговый период, представляется налогоплательщиком в течение 20-ти календарных дней со дня ее сдачи за второй, третий, четвертый кварталы отчетного налогового периода.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере 3/4 от суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период.

Налогоплательщики, по итогам предыдущего налогового периода получившие убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение 20-ти 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 предлагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

Вправе не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу:

– налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 32 5000-кратному размеру минимального расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

– вновь созданные налогоплательщики – в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода;

– вновь зарегистрированные в налоговых органах в качестве налогоплательщика юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянные учреждения без открытия филиала, представительства, – в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в течение последующего налогового периода.

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 датой создания организации считается день ее государственной регистрации в органах 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 до конца этого же года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня завершения ликвидации, реорганизации.

Согласно статье 147 Налогового кодекса РК, налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 133 настоящего Кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, установленном статьей 137 настоящего Кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 20%.

ЗАДАЧИ

Задача 3.1

Рассчитать корпоративный налог для уплаты в бюджет. Составить декларацию, недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

Данные:

Доходы от реализации товаров, в т.ч. НДС	2 850 000 тенге
Доходы от реализации услуг населению (без НДС)	1 758 000 тенге
Расходы, связанные с реализацией товаров, услуг	690 000 тенге
Амортизационные отчисления по основным средствам в пределах норм	180 000 тенге
Вознаграждение за пользование кредитом банка в пределах норм	245 000 тенге
Уплаченные налоги в пределах исчисленных сумм	60 000 тенге

Данные для расчета:

ТОО «Лонг», РНН 391700092517, ОКЭД 41210 – 80%, 57230 – 20%.

Задача 3.2

Определить по ТОО «Прагма» сумму корпоративного подоходного налога для внесения в бюджет:

Данные:

СГД без косвенных налогов	4 320 000 тенге
Вычеты	1 100 000 тенге
– из них уплаченные штрафы в бюджет	85 000 тенге
ТОО «Прагма» безвозмездно передает некоммерческой организации «Русская община» здание по остаточной стоимости на сумму:	240 000 тенге

Задача 3.3Данные:

Доход от реализации продовольственных товаров (без косвенных налогов) составил	3 590 000 тенге
Доход от сдачи в аренду складского помещения (без НДС)	2 646 000 тенге
Доход от списания обязательств по решению суда составили на сумму без НДС	430 000 тенге
Расходы по реализованным товарам, услугам (без косвенных налогов)	1 982 000 тенге
Расходы на социальные выплаты	55 000 тенге
Произведены расходы на оплату труда инвалидов	92 000 тенге

- Определить:
1. Сумму налогооблагаемого дохода.
 2. Сумму налогооблагаемого дохода с учетом корректировки.
 3. Сумму корпоративного подоходного налога.
 4. Составить декларацию по корпоративному подоходному налогу.

Задача 3.4

По итогам работы за 2005 год ТОО «Агрика» допущен убыток от предпринимательской деятельности в размере	520 000 тенге
По итогам работы получен доход за	
– 2006 г.	180 000 тенге
– 2007 г.	120 000 тенге
– 2008 г.	284 000 тенге

Требуется: Произвести перенос убытков в налоговых целях, определить сумму к обложению и сумму корпоративного налога.

Задача 3.5

1. Определить себестоимость реализованных товаров и себестоимость остатка на конец, используя все методы оценки ТМЗ.

2. Определить налогооблагаемый доход и сумму корпоративного подоходного налога, если доход от реализации этих ТМЗ составил 2 570 000 тенге. Сделать выводы.

Данные:

Остаток на начало месяца – 520 ед. по цене 240 тенге.

Поступило:

– 12 октября 475 ед. по цене 192 тенге

– 20 октября 240 ед. по цене 380 тенге

– 28 октября 510 ед. по цене 200 тенге

К концу отчетного периода на складе осталось 210 единиц ТМЗ.

Задача 3.6

ТОО «Полет» сдает в аренду оборудование по производству сигарет. Форма аренды – лизинг, срок аренды – 6 лет. Годовая сумма вознаграждений, полученных по финансовому лизингу, – 397 000 тенге.

Субъект кроме этого имеет следующие операции в отчетном периоде:

– доход от реализации табачных изделий на сумму – 2 720 000 тенге

– фирма «Умит» списала кредиторскую задолженность с ТОО «Полет» на сумму с НДС – 250 000 тенге

– другие доходы (без косвенных налогов) – 467 200 тенге

Вычеты налогоплательщика, связанные с получением СГД, составили 42% от СГД.

Определить корпоративный подоходный налог к уплате в бюджет.

Задача 3.7

На основе следующих данных определить себестоимость реализованных ТМЗ и себестоимость остатка на конец отчетного периода, используя все методы оценки ТМЗ.

Данные:

Остаток на начало отчетного периода – 2780 единиц по цене 470 тенге.

Поступило:

– 14 июля 1520 ед. * 340 тенге

– 20 июля 890 ед. * 235 тенге

– 27 июля 1200 ед. * 390 тенге

В течение отчетного периода реализовано 4610 единиц ТМЗ.

Задача 3.8

1. ТОО «Даулет» по итогам работы за 2002 год допущен убыток от предпринимательской деятельности в размере 873 200 тенге.

2. По итогам работы за 2003 год получен доход – 320 700 тенге.

3. По итогам работы за 2004, 2005 и 2006 годы получен доход соответственно: 240 300 тенге, 108 400 тенге и 290 500 тенге.

Определить оставшийся убыток 2002 года, не подлежащий зачету.

Задача 3.9

ТОО «Автопарк» произвело в отчетном периоде фактические расходы на ремонт оборудования – 380 000 тенге.

Стоимостной баланс группы на конец налогового периода составил 1 956 700 тенге.

- Определить:
1. Вычеты по расходам на ремонт.
 2. Сумму расходов на ремонт, которая увеличивает стоимостной баланс группы.

Задача 3.10

ТОО «Арман» получило доход от реализации зерна в иностранном государстве на сумму 6 980 620 тенге по курсу. Ставка подоходного налога за рубежом – 25%.

За налоговый период предприятие получило доходы и в Казахстане на сумму 3 570 000 тенге. Расходы, связанные с получением совокупного годового дохода, составили 2 430 200 тенге.

Рассчитать сумму корпоративного подоходного налога, которую предприятие должно внести в бюджет.

Ответ обосновать в соответствии со статьями 139, 223 налогового законодательства РК.

Задача 3.11

Декларация по корпоративному подоходному налогу представлена налогоплательщиком субъектом среднего предпринимательства после установленного срока. Заявленная сумма налога по декларации – 2 162 500 тенге перечислена в бюджет 16 мая.

Определить сумму финансовых санкций за нарушение налогового законодательства. Ставку рефинансирования Нацбанка РК принять на момент решения задачи.

Задача 3.12

Сумма налога по декларации составила 783 400 тенге.

Перечислено по сроку в бюджет 75% от суммы налога по декларации. Оставшаяся сумма перечислена после установленного срока с опозданием на 147 дней.

Рассчитать сумму пени за нарушение налогового законодательства РК.

Ставку рефинансирования примите на момент решения задачи.

Задача 3.13

1. Налогоплательщик является субъектом среднего предпринимательства, заявил в декларации сумму корпоративного налога 956 234 тенге.

2. Проверкой установлена сумма корпоративного налога – 1 108 534 тенге.

Определить размер штрафа за выявленные нарушения.

Задача 3.14

Налогоплательщик за налоговый период имеет следующие показатели:

1. СГД (в т.ч. НДС) – 4 570 600 тенге
2. Вычетов всего – 1 820 973 тенге

3. Безвозмездно переданы денежные средства некоммерческой организации – 2 000 000 тенге.

4. Начисленная сумма авансовых платежей по КПН – 889 230 тенге.

Заявленная сумма корпоративного налога по декларации перечислена 27 мая после установленного срока.

Определить корпоративный подоходный налог и сумму пени, подлежащие уплате в бюджет.

Ставку рефинансирования Национального Банка РК принять на момент решения задачи.

Задача 3.15

Определить совокупный годовой доход налогоплательщика на основе следующих данных:

- Доход от реализации товаров с НДС – 1 550 200 тенге
- Доход от списания кредиторской задолженности – 74 100 тенге
- Безвозмездно получено здание на сумму – 430 000 тенге, в т.ч. нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, – 61 000 тенге.
- Дивиденды – 49 740 тенге, в т.ч. дивиденды, полученные от АО, ранее обложенные у источника выплаты, – 9 300 тенге.

При решении задачи ответы обосновать в соответствии со статьями Налогового кодекса РК.

Задача 3.16

Российское предприятие оказывает маркетинговые услуги на территории Казахстана без образования постоянного учреждения.

Доход нерезидента из казахстанских источников от такой деятельности составил 871 365 тенге.

Рассчитать сумму подоходного налога у источника выплаты.

Дать обоснование в соответствии с налоговым законодательством РК.

Задача 3.17

Турецкая фирма, являющаяся нерезидентом РК без образования постоянного учреждения, выставила предприятию «АРКА», резиденту РК, счет на 6 тыс. долларов за маркетинговые услуги, оказанные на территории Казахстана.

Какие налоги, в какой сумме и в какие сроки обязано заплатить предприятие «АРКА» при условии, что доход оплачен 25 мая.

Примечание: Курс доллара примите действующий на момент решения задачи.

Задача 3.18

За отчетный период производственное предприятие АО «Родина» имеет следующие показатели:

1. – Выручка от реализации продукции с НДС – 20 780 тыс. тенге:
 - доход от сдачи в аренду складских помещений и железнодорожного тупика без НДС – 3 800 тыс. тенге;
 - выручка от реализации посреднических услуг с НДС – 1 500 тыс. тенге;

– штрафы и неустойка, уплаченные АО «Шанырак», поставщиком оборудования за нарушение сроков поставки, составили 900 тыс. тенге;

– доходы от функционирования Дома культуры – 680 тыс. тенге;

2. В текущем периоде реализовано два земельных участка на сумму 3 400 тыс. тенге и 2 740 тыс. тенге, приобретенные в 2000 году за 2 200 тыс. тенге и 1100 тыс. тенге соответственно.

3. Списана кредиторская задолженность с АО «Родина» в сумме 700 тыс. тенге (с НДС).

4. На безвозмездной основе фирма «Растр» разработала для АО «Родина» компьютерную программу для бухгалтерии на сумму 150 тыс. тенге.

5. Поступила выручка от реализации продукции в сумме 2.000 тыс. тенге, отнесенная в 2000 году на выплаты в качестве сомнительного долга.

6. Фирма «Логос» списала $\frac{1}{2}$ часть долга от 1500 долларов США по решению суда. Курс доллара примите действующий на момент решения задачи.

Определить сумму СГД за отчетный период.

Задача 3.19

За отчетный период АО «Родина» произвело следующие расходы:

– расходы по оплате труда производственных рабочих – 3200 тыс. тенге;

– командировочные расходы в пределах нормы – 885 тыс. тенге;

– расходы по оплате временной нетрудоспособности и других социальных выплат – 450 тыс. тенге;

– фактические расходы, связанные с содержанием Дома культуры, – 1400 тыс. тенге;

– перечислено в благотворительный фонд «Бобек» – 600 тыс. тенге;

– фактические расходы на ремонт офиса – 1200 тыс. тенге;

– сумма авансовых платежей по корпоративному налогу, начисленная в бюджет за текущий период, составила 1300 тыс. тенге.

Определить сумму КПН в бюджет по результатам задач №№ 18, 19.

Составить декларацию.

Задача 3.20

Налогооблагаемый доход ТОО «Дружба» за отчетный период составил 9 750 тыс. тенге. Направлено безвозмездно в благотворительный фонд «Красного полумесяца и Красного креста» медицинское оборудование на сумму 620 тыс. тенге.

Требуется определить, на какую сумму будет корректироваться налогооблагаемый доход и сумму КПН в бюджет.

Задача 3.21

Требуется определить:

1) сумму СГД;

2) вычеты из СГД;

3) налогооблагаемый доход;

4) корпоративный подоходный налог.

Данные для расчета:

Предприятие за отчетный налоговый период имеет следующие показатели своей деятельности:

- 1) Доходы от сдачи в аренду имущества – 25 500 ежемесячно.
- 2) Доходы от реализации товаров – 2 400 000 тенге, в том числе НДС.
- 3) Себестоимость реализованных товаров 820 000 тенге.
- 4) Вычеты из СГД – 30% от суммы СГД.
- 5) Безвозмездно передано имущество бюджетной школе – 135 000 тенге.

Задача 3.22

Требуется определить:

- 1) финансовый результат предприятия;
- 2) налогооблагаемый доход предприятия;
- 3) сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Данные для расчета:

За отчетный налоговый период предприятие имеет следующие результаты деятельности:

- 1) Доход от реализации товаров – 3 150 тыс. тенге, в том числе НДС.
- 2) Доход от реализации основных средств – 1 610 тыс. тенге. При этом их балансовая стоимость составила 545 тыс. тенге, сумма косвенных налогов – 85 тыс. тенге.
- 3) Затраты, связанные с реализацией товаров – 780 тыс. тенге.

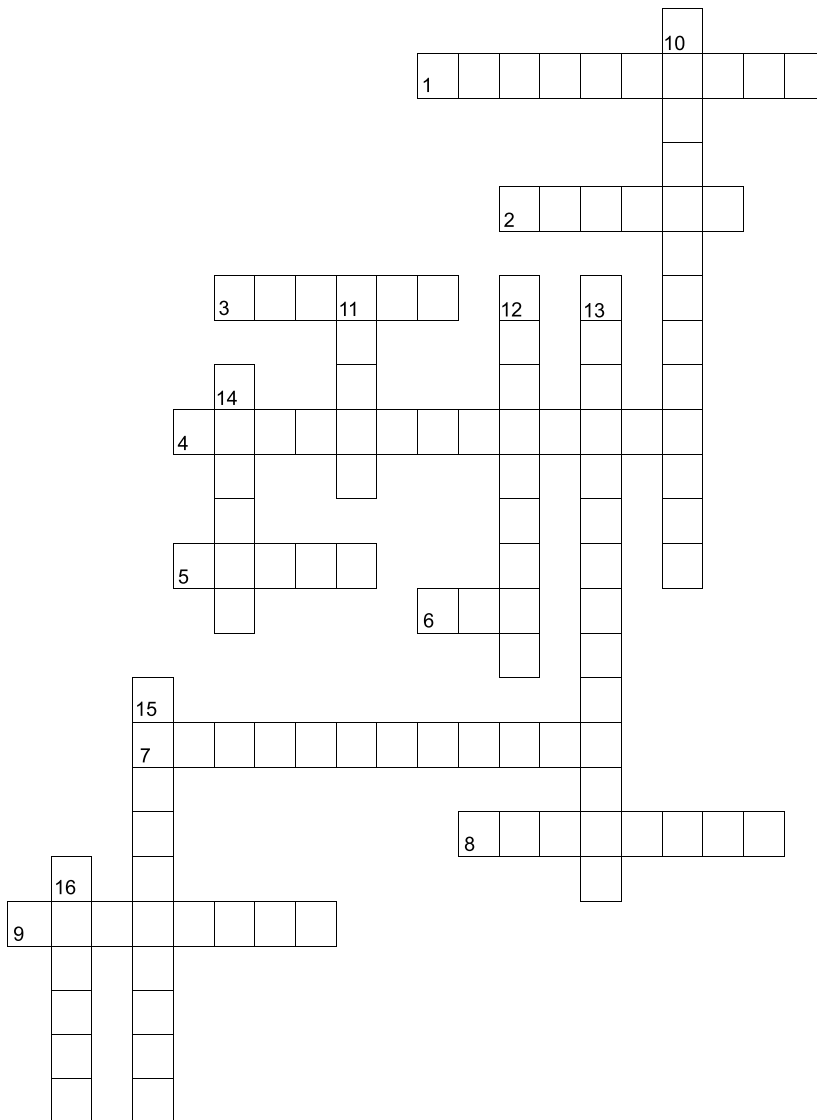
Задание

По горизонтали:

1. Ставки, установленные в процентах. 2. Превышение налоговых вычетов над СГД. 3. Структурное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое осуществляет все или часть его функций. 4. Название подоходного налога с юридических лиц с 2001 года. 5. Вид косвенного налога. 6. Налоговый период по корпоративному подоходному налогу с юридических лиц. 7. Требования, возникшие в результате реализации товаров, работ, услуг и непогашенные в течение 3-х лет с момента возникновения дебиторской задолженности. 8. Юридическое лицо, являющееся плательщиком КПН. 9. Начисленная и неуплаченная в срок сумма налогов и других обязательных платежей.

По вертикали:

1. Метод начисления амортизации. 2. Процесс потери физических и моральных характеристик объектов основных средств. 3. Вид дохода, облагаемого у источника выплаты. 4. Сумма расходов, которые налогоплательщик выплачивает резидентам и нерезидентам за пользование кредитом в тенге и валюте. 5. Документ, регулирующий отношения в сфере налогообложения. 6. Первоначальная стоимость за минусом начисленной суммы амортизации. 7. Вид подакцизного товара.



ТЕСТЫ**Вариант 1****3.1. К объекту обложения КПН не относится:**

- A. Налогооблагаемый доход юридического лица.
- B. Доход, облагаемый у источника выплаты.
- C. Вычеты по вознаграждению.
- D. Налогооблагаемый доход юридического лица нерезидента.
- E. Налогооблагаемый доход субъектов малого бизнеса.

3.2. Корпоративный подоходный налог относится к:

- A. Прямым налогам.
- B. Косвенным налогам.
- C. Пропорциональным налогам.
- D. Натуральным налогам.
- E. Доходам юридического лица.

3.3. К доходам, облагаемым у источника выплаты, относится:

- A. Доход от сдачи в аренду основных средств.
- B. Дивиденды, полученные в РК.
- C. Доход от реализации.
- D. Доход по сомнительным обязательствам.
- E. Доход от прироста стоимости.

3.4. За занижение сумм авансовых платежей взыскивается штраф с субъектов крупного предпринимательства в размере:

- A. 100% от заниженной суммы платежей.
- B. 50% от заниженной суммы платежей.
- C. 50% от начисленной суммы платежей.
- D. 30 МРП.
- E. 50 МРП.

3.5. Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является:

- A. Квартал.
- B. Месяц.
- C. Календарный год.
- D. 30 рабочих дней.
- E. 10 календарных дней.

3.6. Плательщиками КПН не являются:

- A. Нерезиденты, осуществляющие деятельность без образования постоянного учреждения.
- B. Предприятия общественного питания.
- C. Органы налоговой службы.

- D. Юридические лица, субъекты крупного бизнеса.
- E. Индивидуальные предприниматели, работающие по Упрощенной декларации.

3.7. Срок подачи Расчета сумм авансовых платежей, подлежащих уплате до сдачи декларации по КПН:

- A. В течение 10 рабочих дней после представления декларации.
- B. До 20 апреля отчетного налогового периода.
- C. До 20 января отчетного налогового периода.
- D. До 31 марта года, следующего за отчетным.
- E. До 10 апреля года, следующего за отчетным.

3.8. К фиксированным активам, подлежащим амортизации, относятся:

- A. Музейные ценности.
- B. Памятники искусства.
- C. Производственное оборудование со сроком службы более одного года.
- D. Земля.
- E. Бульвары.

3.9. К доходам, облагаемым у источника выплаты, относятся:

- A. Выигрыши.
- B. Доход от списания прочей кредиторской задолженности.
- C. Доход от сдачи в аренду земельного участка.
- D. Доход от реализации.
- E. Доход по сомнительным обязательствам.

3.10. В совокупный годовой доход не включаются:

- A. Фиксированные активы.
- B. Доход от списания прочей кредиторской задолженности.
- C. Доход от сдачи в аренду земельного участка.
- D. Доход от реализации.
- E. Доход по сомнительным обязательствам.

Вариант 2

3.1. Плательщиками КПН являются:

- A. Национальный банк РК.
- B. Управление дорожной полиции.
- C. Фирмы, оказывающие услуги по торговле.
- D. Религиозные объединения.
- E. Государственные учреждения.

3.2. Расходы на содержание социальной сферы:

- A. Уменьшают налогооблагаемый доход на сумму фактических расходов на содержание социальной сферы.

- В. Уменьшают налогооблагаемый доход в пределах 3% от НОД.
- С. Относят на вычеты в полном объеме.
- Д. Не влияют на налогооблагаемый доход.
- Е. Корректируют совокупный годовой доход.

3.3. Налоговая декларация по КПН представляется:

- А. В течение квартала.
- В. До 31 марта текущего года.
- С. До 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- Д. До 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- Е. Не позднее 20 января отчетного налогового периода.

3.4. Вычету подлежат следующие налоги:

- А. Земельный налог.
- В. НДС.
- С. Индивидуальный подоходный налог.
- Д. КПН.
- Е. Акциз.

3.5. Амортизация начисляется на следующие активы:

- А. Транспорт.
- В. Тротуары, бульвары.
- С. Земля.
- Д. Музейные ценности.
- Е. Незавершенное капитальное строительство.

3.6. За несвоевременное перечисление налога начисляется пеня в:

- А. Размѣре 2-кратной официальной ставки рефинансирования Национального Банка.
- В. Размѣре 2,5% от уплаченной суммы налога.
- С. Размѣре 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования Национального Банка.
- Д. МРП.
- Е. МРЗП.

3.7. К объекту обложения КПН относятся:

- А. Производственное сооружение.
- В. Расходы на служебные командировки.
- С. Налогооблагаемый доход.
- Д. Субъекты крупного бизнеса.
- Е. Доходы в виде заработной платы.

3.8. По ставке 15% облагаются:

- А. Чистый доход юридического лица нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение.
- В. Налогооблагаемый доход.
- С. Доход от реализации товаров.

- D. Совокупный годовой доход.
- E. Доход от реализации товаров.

3.9. Налоговым периодом по КПН является:

- A. Календарный месяц.
- B. Календарный год.
- C. Квартал.
- D. 30 календарных дней.
- E. 10 рабочих дней.

3.10. Срок уплаты корпоративного подоходного налога по декларации:

- A. До 31 марта года, следующего за отчетным.
- B. Ежемесячно до 20 числа равными долями.
- C. В течение десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по налогу.
- D. До 31 марта текущего года.
- E. До 31 декабря текущего года.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

Вариант 1

1. Кто является плательщиком корпоративного подоходного налога?
2. Перечислите ставки налога.
3. Перечислите объекты налогообложения.
4. Как определяется налогооблагаемый доход?
5. Что представляет собой совокупный годовой доход?
6. Перечислите доходы, которые включаются в совокупный годовой доход.
7. Перечислите расходы, которые подлежат вычету.
8. Дайте определение фиксированных активов.
9. По каким фиксированным активам не исчисляется амортизация?
10. Какие расходы подлежат исключению в пределах 3% от налогооблагаемого дохода?

Вариант 2

1. Что является налоговым периодом для корпоративного подоходного налога?
2. Срок представления декларации по КПН.
3. Какие доходы облагаются у источника выплаты?
4. Перечислите ставки налога у источника выплаты.
5. Понятие «убыток» согласно налоговому законодательству.
6. На какой срок переносятся убытки в налоговых целях?
7. Какие расходы не подлежат вычету?
8. Перечислите расходы, не подлежащие вычету.
9. Какие доходы подлежат исключению из совокупного годового дохода?
10. Сроки уплаты авансовых платежей по КПН.

Раздел 4. Индивидуальный подоходный налог

Цель: Научить работать с опорными конспектами по ИПН и правильно исчислять налог.

Индивидуальный подоходный налог (ИПН) вносит наиболее весомый вклад в доходы государственных бюджетов многих стран, от 12% (Франция) до 41% (Канада) всех налоговых доходов. Это один из самых известных и широко распространенных налогов. Он охватывает значительную часть населения той или иной страны.

Согласно Налоговому кодексу РК, плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие облагаемые доходы. При этом по доходам работников, облагаемым у источника выплаты, обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налога возложена на работодателей, являющихся налоговыми агентами.

Поступления средств по данному платежу занимают 6,6% всех доходов государственного бюджета (в 2008 г.).

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица.

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии со статьей 155 Налогового кодекса РК.

Плательщики налога на игорный бизнес, фиксированного налога не являются плательщиками индивидуального подоходного налога по доходам от осуществления видов деятельности, указанных в статьях 411, 420.

Согласно Налоговому кодексу 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.

Согласно ст. 155 объектом обложения является доход, облагаемый у источника выплаты, и доход, не облагаемый у источника выплаты. Сумма доходов, являющихся объектом обложения, уменьшается на сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

К доходам налогоплательщика, облагаемым у источника выплаты, относятся: доход работника (в том числе в натуральной форме, и доход, полученный в виде материальной выгоды); другие доходы физических лиц от налоговых агентов; пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;

доход в виде вознаграждений, выигрышей; стипендии; доход по договорам накопительного страхования.

Часть доходов не рассматривается в качестве дохода физического лица: адресная социальная помощь; разные компенсационные выплаты (в том числе при командировках); компенсации, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета; возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лиц; страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей; суммы возмещения материального ущерба;

- суммы дивидендов, вознаграждений, выигрышей, ранее обложенные у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога у источника выплаты;

- суммы пенсионных накоплений вкладчиков накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации по страхованию жизни;

- стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи; прирост стоимости при реализации жилых помещений, дачных строений, гаражей, земельных участков, земельных долей (предоставленных для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и дачного строительства), находящихся на праве собственности один год и более;

- некоторые другие суммы.

Согласно ст. 156 не подлежат налогообложению некоторые виды доходов физических лиц:

- алименты, полученные на детей и иждивенцев;

- вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам в

банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций; вознаграждение по долговым ценным бумагам;

- вознаграждение, доходы от прироста стоимости от операций с государственными ценными бумагами и агентскими облигациями;

- дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, приобретенным на фондовой бирже Казахстана;

- доходы по паям паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;

- дивиденды, полученные от юридического лица-резидента;

- выплаты военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, сотрудникам силовых органов;

- выигрыши по лотерее в пределах 50% от минимальной заработной платы, установленной Законом о республиканском бюджете;

- выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств государственного бюджета и грантов, в размере минимальной заработной платы, установленной законодательством;

- выплаты за счет средств грантов;

- пенсионные выплаты из Государственного центра по выплате пенсий, социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

- добровольные профессиональные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в определенном размере;

- стоимость имущества, полученного физическим лицом в виде дарения или наследования от другого физического лица;

- разные выплаты отдельным категориям граждан по социальным основаниям (участникам войн, инвалидам,

лицам, пострадавшим вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний) и льготуемым видам деятельности.

Из дохода у источника выплаты исключаются: вычеты в размере минимальной заработной платы; обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды; добровольные пенсионные взносы, вносимые в свою пользу; страховые премии, вносимые в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования; суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам, расходы на оплату медицинских услуг в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы.

Установлен необлагаемый индивидуальным подоходным налогом размер совокупного годового дохода физического лица, составляющий 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом в момент начисления дохода, облагаемого у источника выплаты. Налоговый агент осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения. Декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется налоговым агентом в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

К доходам налогоплательщика, не облагаемым у источника выплаты, относятся следующие виды доходов: имущественный доход (прирост стоимости от реализации имущества, не используемого в предпринимательской дея-

тельности; земельных участков и (или) земельных долей; ценных бумаг, а также доли участия в юридическом лице; механических транспортных средств; недвижимого имущества; доход, полученный от сдачи в аренду имущества); налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя; доход адвокатов и частных нотариусов; прочие доходы.

Исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения ставок к сумме дохода, не облагаемого у источника выплаты, уменьшенного на сумму налоговых вычетов. Уплата индивидуального подоходного налога по итогам налогового года осуществляется налогоплательщиком также самостоятельно не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу. Декларация по данному виду налога представляется в налоговый орган по месту жительства не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

Ставки налога установлены в размере 10% дохода налогоплательщика; доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 5%.

До середины 2006 г. ставки были установлены по ступенчатой прогрессии – от 5% до 20% в зависимости от величины дохода, определяемого годовым расчетным показателем. Такой порядок соответствовал классическим принципам налогообложения, выработанным исторической практикой, то есть использование прогрессивного обложения доходов в зависимости от их размера. Применяемая же с 2006 года в Казахстане практика приводит к пропорциональному обложению индивидуальным подоходным налогом.

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

1) доходов, облагаемых у источника выплаты;

2) доходов, не облагаемых у источника выплаты.

Доходы, не облагаемые у источника выплаты и облагаемые у источника выплаты.

Ставки для исчисления ИПН:

– доходы, облагаемые ИПН у источника выплаты, – по ставке 10%;

– доходы в виде дивидендов – по ставке 5%.

Налоговые вычеты, предусмотренные при исчислении ИПН:

– сумма в размере минимальной заработной платы, установленной законодательным актом РК на соответствующий месяц начисления дохода (на 2011 год размер минимальной заработной платы установлен 15 999 тенге). А в 2010 году он составлял 14 952 тенге;

– обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством РК, – 10% от дохода;

– добровольные пенсионные взносы, вносимые в свою пользу;

– страховые премии, вносимые в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования;

– суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам.

Право на вычет предоставляется налогоплательщику по доходам, получаемым у одного из работодателей на основании поданного им заявления и подтверждающих документов, представленных налогоплательщиком.

При определении дохода, облагаемого у источника выплаты, работника, проработавшего менее пятнадцати

дней месяца, налоговый вычет не производится.

Если сумма налогового вычета превышает определенную за месяц сумму дохода работника, подлежащего налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 156 НК РК, уменьшенного на сумму обязательных пенсионных взносов, то сумма превышения последовательно переносится на последующие месяцы в пределах календарного года для уменьшения налогооблагаемого дохода работника.

Сроки удержания и уплаты ИПН зависят от нескольких факторов и представляют собой:

Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога производится налоговыми агентами не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты:

– по налогу, удерживаемому у источника выплаты, – не позднее 20 числа, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения;

– по налогу, не облагаемому у источника выплаты, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по ставке 10% и уплачивается по итогам налогового года не позднее десяти рабочих дней после 31 марта года, следующего за отчетным;

– ИПН по доходам адвокатов и частных нотариусов исчисляется ежемесячно путем применения ставки 10% к сумме полученного дохода и подлежит уплате не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

Декларацию по ИПН сдают:

– налогоплательщики-резиденты, имеющие доходы, не облагаемые у источника выплаты;

– физические лица, получающие доходы за пределами РК;

– физические лица, имеющие деньги на счетах в иностранных банках, находящихся за пределами РК;

– лица, на которых возложена обязанность по подаче декларации в соответствии с законодательным актом РК о борьбе с коррупцией;

– депутаты Парламента РК, судьи – не позднее 31 марта года, следующего за налоговым годом.

Налоговым периодом установлен календарный год.

Таким, образом, декларация по индивидуальному подоходному налогу и

социальному налогу представляется налоговыми агентами, которые выплачивают доходы, облагаемые у источника выплаты. Декларация подается в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. В приложении к расчету по индивидуальному подоходному налогу указываются сведения о выплаченных доходах физическим лицам.

ЗАДАЧИ

Задача 4.1

Рассчитать индивидуальный подоходный налог и составить расчет.

Физическое лицо имело следующие доходы по месяцам:

- в январе – 48 270 тенге
- в феврале – 40 500 тенге
- в марте – 41 500 тенге
- в апреле – 40 300 тенге

Также в апреле получена премия в размере в размере 17 200 тенге.

У работника иждивенцев нет.

Задача 4.2

Определить налог, если у работника его заработная плата по месяцам составила:

- в мае – 29 200 тенге
- в июне – 30 200 тенге
- в июле – 32 300 тенге

Оформить расчет по удержанию налога.

Задача 4.3

Инвалид III группы получил в течение года следующие доходы:

- в августе – 38 900 тенге
- в сентябре – 39 900 тенге

Рассчитать индивидуальный подоходный налог для данной категории лиц с учетом льгот. Составить расчет.

Задача 4.4

У Будина В.А. в соответствии с ИТД установлен ежемесячный оклад в размере 49 000 тенге и предусмотрена ежеквартальная премия в размере 20% от ежемесячного оклада. В течение года, кроме оклада и премий, ему производились следующие выплаты:

– в апреле – командировочные расходы в сумме 72 000 тенге;

– в октябре – единовременная выплата в связи с юбилеем, производимые за счет ФОТ – 15 000 тенге.

Исчислить ИПН за год, оформить расчет.

Задача 4.5

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 58 200 тенге. Кроме этого в течение года получал следующие виды доходов:

– в феврале – частный дом, полученный в виде дарения от организации 120 000 тенге

– в июне – выплата на рождение ребенка в размере 8-кратного МРЗП и он подал заявление.

Рассчитать индивидуальный подоходный налог за год и составить расчет.

Задача 4.6

Новиков С. является родителем инвалида с детства и его ежемесячные доходы в течение года составили 33 400 тенге.

Исчислить ИПН для данного налогоплательщика. Составить расчет.

Задача 4.7

Учредителю АО начислены доходы в виде дивидендов, учредительный взнос которого составил 200 000 тенге.

Определить налог к уплате в бюджет.

Задача 4.8

У адвоката в соответствии с контрактом установлен ежемесячный доход в сумме 157 000 тенге.

Определить сумму ИПН.

Задача 4.9

Рассчитать ИПН за январь месяц и составить расчет.

Магазин «Даулет» имеет в штате следующих работников:

1. Директор с окладом 85 000 тенге
2. Бухгалтер с окладом 65 000 тенге
3. Менеджер по сбыту с окладом 62 000 тенге
4. Три продавца с окладом 54 000 тенге
5. Охранник с окладом 37 000 тенге
6. Техничка с окладом 28 000 тенге

Кроме того:

– в январе водитель представил в бухгалтерию решение суда об удержании с его доходов алиментов на одного ребенка;

– в январе работникам была начислена премия в размере 10% от оклада.

Задача 4.10

ТОО «Мереке» сумму ИПН 178 000 тенге перечислило в бюджет с опозданием на 59 дней.

Начислить пеню за несвоевременное перечисление налоговым агентом ИПН в бюджет. Ставку рефинансирования принять на момент решения задачи.

Задача 4.11

Требуется рассчитать сумму индивидуального подоходного налога.

Данные для расчета:

Работник за сентябрь получил заработную плату в денежном виде в размере 68 200 тенге и в натуральном виде (товары) на сумму 13 500 тенге.

Задача 4.12

Требуется: Рассчитать сумму индивидуального подоходного налога по каждому работнику за каждый месяц.

Данные для расчета:

Ф.И.О. работника	Сумма начисленной заработной платы за месяц					
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
1. Иванова А.И.	42000	40000	48000	55000	58000	75000
2. Кадырова В.Е.	45000	45000	45500	53000	55000	60000
3. Васильев А.А.	40000	45000	45000	50000	50000	70000
ИТОГО:						

ТЕСТЫ**4.1. К плательщикам ИПН не относятся:**

- A. Неработающие пенсионеры.
- B. Иностранцы специалисты.
- C. Налоговые агенты.
- D. Физические лица, получающие доход в виде заработной платы.
- E. Индивидуальные предприниматели, работающие по патенту.

4.2. К доходам, облагаемым у источника выплаты, относится:

- A. Доход физического лица от налогового агента.
- B. Имущественный доход.
- C. Доход индивидуального предпринимателя.
- D. Доход частных нотариусов.
- E. Доход частных судебных исполнителей.

4.3. Доход одного из родителей инвалида с детства:

- A. Не облагается в пределах 55-кратного МРП в год.
- B. Не облагается в пределах 48-кратного МРП в год.
- C. Не облагается в пределах 55-кратного минимального размера заработной платы в год.
- D. облагается налогом в общеустановленном порядке.
- E. Полностью освобождается от уплаты налога.

4.4. Для удержания ИПН применяется:

- A. Таблица ставок по исчислению ИПН с физических лиц.
- B. Коэффициент перерасчета.

- С. Расчет по исчислению и удержанию ИПН.
- Д. Расчетно-платежная ведомость по зарплате.
- Е. Платежная ведомость по заработной плате.

4.5. К налоговым вычетам относятся:

- А. Минимальный размер заработной платы.
- В. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- С. Командировочные расходы сверх установленных норм.
- Д. Расходы работника.
- Е. Алименты.

4.6. Объектом обложения ИПН не является:

- А. Списание по решению работодателя суммы долга перед ним.
- В. Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя.
- С. Единовременные выплаты, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета.
- Д. Доход, облагаемый у источника выплаты.
- Е. Доход, не облагаемый у источника выплаты.

4.7. Декларацию по ИПН предоставляют следующие плательщики:

- А. Частные судебные исполнители.
- В. Физические лица, работающие за пределами РК и получающие доход.
- С. Юридические лица-резиденты.
- Д. Физические лица, получающие доход в виде заработной платы.
- Е. Студенты, получающие стипендию.

4.8. Объектом обложения ИПН являются:

- А. Обязательные пенсионные взносы.
- В. Сумма в размере МРП.
- С. Оплата труда в натуральной и денежной форме.
- Д. Алименты.
- Е. Вознаграждения по долговым ценным бумагам.

4.9. К доходам налогоплательщика, облагаемым у источника выплаты, относится:

- А. Доход работника.
- В. Доход адвокатов.
- С. Доход частных нотариусов.
- Д. Доход индивидуальных предпринимателей.
- Е. Имущественный доход.

4.10. Доход в виде вознаграждений облагается по ставке:

- А. 15%.
- В. 10%.
- С. 30%.
- Д. 20%.
- Е. 125.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Перечислить плательщиков ИПН.
2. Перечислить ставки налога для всех категорий плательщиков.
3. Перечислить доходы, облагаемые у источника выплаты.
4. Перечислить доходы, не облагаемые у источника выплаты.
5. На какие налоговые вычеты уменьшаются доходы работников, облагаемые у источника выплаты?
6. В пределах какого размера не облагаются доходы инвалидов III группы?
7. Какая льгота по налогообложению предоставлена участникам ВОВ и приравненным к ним лицам?
8. облагается ли сумма обязательных пенсионных взносов ИПН?
9. Перечислить налогоплательщиков-резидентов, которые обязаны представлять декларацию по ИПН.
10. Какие категории налогоплательщиков обязаны предоставлять декларацию по ИПН?

Раздел 5. Налогообложение недропользователей

Цель: Уметь работать с опорными конспектами по исчислению специальных платежей и налогов с недропользователей, исчислять налоги

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.

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.

Плательщиками подписного бонуса являются физические и юридические лица, заключившие контракты на недропользование в порядке, установленном законодательством РК.

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;
- 2) для контрактов на добычу.

Для контрактов на проведение геологической разведки территории, на которой отсутствуют утвержденные запасы полезных ископаемых:

– для нефтяных контрактов – 2800-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

– для контрактов на добычу минерального сырья, за исключением контрактов на разработку техногенных минеральных образований, – 280-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

– для контрактов по общераспространенным полезным ископаемым, подземным водам и лечебным грязям – 40-кратный размер месячного расчетного показателя, установленно-

го на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Для контрактов на добычу:

– для нефтяных контрактов:

- если запасы не утверждены, – 3000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

- 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 на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

- 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 на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Стоимость запасов полезных ископаемых определяется по биржевой цене, установленной на данные полезные ископаемые на Международной нефтяной бирже или Лондонской бирже металлов и публикуемой в справочнике «Platt's Crude Oil Marketwire».

Подписной бонус уплачивается в бюджет в следующем порядке:

- 1) пятьдесят процентов от установленной суммы – в течение 30 календарных дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса в порядке, установленном законодательством РК о недрах и недропользовании;

- 2) пятьдесят процентов от установленной суммы – не позднее 30 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 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 извлекаемых запасов.

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 по биржевой цене, установленной на данные полезные ископаемые на Международной нефтяной бирже или Лондонской бирже металлов.

Сумма бонуса коммерческого обнаружения определяется исходя из

объекта обложения, налоговой базы и ставки.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1% от налоговой базы.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается не позднее 90 дней со дня утверждения уполномоченным для этих целей государственным органом объема извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении.

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 является фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории до заключения контракта на недропользование.

Плательщиками платежа по возмещению исторических затрат являются недропользователи, заключившие контракты на недропользование в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, по месторождениям полезных ископаемых, по которым государство понесло затраты на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории до заключения контрактов.

Платеж по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, уплачивается недропользователем с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения в следующем порядке:

1) если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, по-

несенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, составляет сумму менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете, то платеж по возмещению исторических затрат уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых;

2) если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, составляет сумму, которая превышает 10000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете, то платеж по возмещению исторических затрат уплачивается недропользователем ежеквартально равными долями в сумме, эквивалентной сумме не менее 2500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете, по графику, согласованному с уполномоченным государственным органом по проведению экономической экспертизы, но не более десяти лет.

Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, составляет сумму менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете, 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.

Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, составляет сумму, которая превышает 10000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете, 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 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

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.

Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых является физический объем добытых недропользователем за налоговый период сырой нефти, газового конденсата и природного газа.

Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископае-

мых является стоимость объема добытых за налоговый период сырой нефти, газового конденсата и природного газа.

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является календарный квартал.

Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет 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

Плательщиками налога на сверхприбыль являются недропользователи, за исключением осуществляющих деятельность по соглашениям (контрактам) о разделе продукции, контрактам на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей, а также по контрактам на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и добычей, при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых.

Объектом обложения налогом на сверхприбыль является часть чистого дохода недропользователя по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, в котором отношение совокупного годового дохода с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 Кодекса, к вычетам выше 1,25.

Налоговой базой является часть чистого дохода недропользователя, исчисляемая по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая 25% от суммы вычетов

ЗАДАЧИ

Задача 5.1

Определить сумму бонуса коммерческого обнаружения на основе следующих данных:

Физический объем извлекаемых полезных запасов – 3 678 000 тонн, биржевая цена за 1 тонну 35 400 тенге.

Задача 5.2

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых на основе данных:

Наименование полезного ископаемого	Средняя цена реализации без НДС, тенге	Объем добытых полезных ископаемых, тонна	Ставка, %	Сумма платежа, тенге
1. Соль поваренная	9,4	130 000	?	?
2. Каолин	127,0	290 000	?	?
3. Гравий	85,6	420 400	?	?
4. Полевой шпат	98,2	556 000	?	?
5. Гипс	107,57	698 000	?	?
6. Подземные воды	52,45	4100 (м ³)	?	?

Задача 5.3

В июне месяце недропользователем добыто 15 000 тонн прочего нерудного сырья.

Произведена отгрузка продукции по 2 контрактам: 2600 тонн по фактической цене реализации 21 000 тенге за 1 тонну и 3800 тонн по цене реализации 23 000 тенге за тонну

Определить:

- 1) средневзвешенную цену реализации;
- 2) базу исчисления налога на добычу полезных ископаемых;
- 3) сумму налога на добычу полезных ископаемых и срок уплаты в бюджет.

Задача 5.4

1. АО «Горно-обогатительный комбинат» осуществляет добычу полезных ископаемых.

2. За III квартал предприятием добыты следующие полезные ископаемые:

- Железная руда – 725 800 тонн
- Медь – 86 400 тонн
- Алюминий – 126 000 тонн
- Серебро – 69 000 кг

Стоимость добытых полезных ископаемых по ценам без учета косвенных налогов составляет:

- Железная руда – 98 700 тенге за тонну
- Медь – 86 300 тенге за 1 кг
- Алюминий – 35 100 тенге за тонну
- Серебро – 145 000 тенге за 1 кг

Определить:

- 1) налог на добычу полезных ископаемых;
- 2) указать срок уплаты в бюджет.

Раздел 6. Социальный налог

Цель: Научить исчислять социальный налог, уметь составлять расчет, правильно применять ставки

Плательщиками социального налога являются:

- индивидуальные предприниматели;
- частные нотариусы, адвокаты;
- юридические лица-резиденты Республики Казахстан;
- юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянные учреждения.

Объектом налогообложения для плательщиков, указанных в подпунктах 3), 4) пункта 1 и пункте 2 статьи 355 Кодекса, являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов, определенных пунктом 2 статьи 163 Кодекса, работникам-нерезидентам в виде доходов, определенных подпунктами 18)–21) пункта 1 статьи 192 Кодекса, а также доходы иностранного персонала, указанного в пункте 10 статьи 191 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 3 настоящей статьи.

В случае если объект обложения, определенный в соответствии с пунктом 1 статьи 357 Кодекса, за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год

Законом о республиканском бюджете, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Социальный налог исчисляется по ставке 11%.

Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете, за себя и однократном размере месячного расчетного показателя за каждого работника.

Положение настоящего пункта не распространяется на налогоплательщиков в период временного приостановления ими представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 73 Кодекса.

Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям пункта 3 статьи 135 Кодекса, уплачивают социальный налог по ставке 4,5%.

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 Кодекса.

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

ЗАДАЧИ

Задача 6.1

У работника установлен ежемесячный оклад в размере 43 000 тенге. В течение года, кроме оклада, ему производились следующие выплаты:

- в апреле – выделена материальная помощь на обучение сына в вузе – 20 000 тенге
- в августе – выделена путевка в санаторий стоимостью 18 000 тенге
- в декабре – выделена премия по итогам года – 7 000 тенге

Требуется рассчитать социальный налог по соответствующим ставкам.

Оформить расчет.

Задача 6.2

У Захаровой А. заработная плата в месяц составляет 58 200 тенге. В течение года также производились ей следующие выплаты:

- в мае – выплата на оплату медицинских услуг – 10 000 тенге
- в августе – выделена материальная помощь на оплату ремонта квартиры – 15 000 тенге
- в декабре – командировочные расходы в сумме 42 000 тенге, в т.ч. сверх норм 14 000 тенге

Рассчитать социальный налог по ставкам.

Задача 6.3

Инвалид III группы является работником Костанайского городского общества инвалидов по потере речи. За период с января по июнь месяц имел следующие виды доходов:

- Ежемесячная заработная плата – 32 500 тенге
- В феврале выделена материальная помощь – 9 000 тенге
- В мае ко Дню Победы выделена единовременная выплата из средств бюджета 25 000 тенге, в т.ч. спонсорская помощь – 6 000 тенге

Рассчитать в специальном расчете социальный налог для данных категорий плательщиков.

Задача 6.4

Индивидуальный предприниматель, работающий по общеустановленному порядку налогообложения, использует труд двух наемных работников.

Рассчитать социальный налог для уплаты индивидуальным предпринимателем.

Задача 6.5

Фермерское хозяйство «Зверовод» состоит из 7 человек, включая фермера.
Рассчитать налог для уплаты в бюджет.

Задача 6.6

У Сергеева В.А. в соответствии с ИТД установлен ежемесячный оклад за период с января по сентябрь месяцы в размере 68 000 тенге. С октября по декабрь месяцы производились следующие выплаты:

- в октябре – 48 000 тенге, в том числе компенсация работника за неиспользованный трудовой отпуск 20 000 тенге
- в ноябре – 59 000 тенге, в том числе 31 000 тенге расходы работодателя, направленные на повышение квалификации работника по специальности, связанной с производственной деятельностью
- в декабре 49 400 тенге, в том числе выплаты по косметологическим услугам на сумму 21 400 тенге

Рассчитать социальный налог в специальном Расчете.

Задача 6.7

Адвокатская контора состоит из 4-х сотрудников, в том числе 3 работника по индивидуальному трудовому договору.

Рассчитать социальный налог, МРП принять на момент решения задачи.

Задача 6.8

Крестьянское хозяйство «Казахстанец» состоит из 12 работников, включая главу крестьянского хозяйства.

Рассчитать социальный налог для уплаты в бюджет.

Задача 6.9

ТОО «Ника» исчислен социальный налог к уплате в сумме 37 950 тенге. Налог перечислен с опозданием на 56 дней.

Рассчитать пеню. Ставку рефинансирования НБ РК принять на момент решения задачи.

Задача 6.10

Индивидуальным предпринимателем за август месяц начислен социальный налог в сумме 16 433 тенге. Налог перечислен в бюджет 10 октября.

Рассчитать пеню. Ставку рефинансирования НБ РК принять на момент решения задачи.

Задача 6.11

Частный нотариус Коваленко С.А. осуществляет свою деятельность без образования юридического лица, прошел государственную регистрацию 22 ноября 200_ г.

Рассчитать социальный налог для уплаты в бюджет за налоговый период. Наемных работников нет.

Задача 6.12

Частный нотариус Пак С.А. осуществляет свою деятельность без образования юридического лица, прошел государственную регистрацию 28 января 200_ г. Использует труд 2-х наемных работников.

Рассчитать социальный налог.

ТЕСТЫ**6.1. Объектом налогообложения социальным налогом является:**

- A. Нематериальные активы.
- B. Обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды.
- C. Оплата труда в натуральной и денежной форме.
- D. Пособия за счет средств бюджета.
- E. Возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица.

6.2. Уплата социального налога производится:

- A. До 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.
- B. Ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.
- C. Ежеквартально до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- D. До 31 марта года, следующего за отчетным периодом.
- E. До 10 апреля года, следующего за отчетным после сдачи декларации.

6.3. Частные нотариусы уплачивают налог по ставке в размере:

- A. 11% от выплаченных доходов.
- B. 2 МРП за себя и 1 МРП за каждого работника.
- C. 10% от заработной платы работников.
- D. 5% от дохода.
- E. 15% от дохода нотариуса.

6.4. Декларация по социальному налогу предоставляется:

- A. До 31 марта года, следующего за отчетным.
- B. Ежеквартально до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
- C. Ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.
- D. До 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- E. До 31 декабря текущего года.

6.5. Уплата социального налога производится налогоплательщиком по месту:

- A. Нахождения налогового комитета.
- B. Нахождения налогоплательщика.
- C. Осуществления предпринимательской деятельности.
- D. Жительства работодателя.
- E. Нахождения объектов.

6.6. Крестьянские, фермерские хозяйства уплачивают социальный налог, исчисленный за период с 1 января по 1 октября:

- A. В срок до 10 ноября текущего налогового периода.
- B. В срок до 20 марта налогового периода, следующего за отчетным.
- C. В срок до 31 марта года, следующего за отчетным.
- D. В срок до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным.
- E. Ежеквартально.

6.7. Юридическое лицо-резидент имеет структурное подразделение и обязан представить налоговому органу:

- A. Декларацию по социальному налогу за свое структурное подразделение.
- B. Расчет по социальному налогу по структурному подразделению.
- C. Приложение к декларации по ИПН и социальному налогу.
- D. Отчет о прибылях и убытках.
- E. Все формы бухгалтерской отчетности.

6.8. Нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянное учреждение, уплачивают социальный налог:

- A. За работающих резидентов.
- B. По доходам иностранного персонала.
- C. За консультации адвокатов.
- D. За доход физического лица.
- E. За работающих инвалидов.

6.9. Социальный налог начисляется на:

- A. Доходы работника в натуральной форме.
- B. Обязательные пенсионные взносы работников.
- C. Государственные премии.
- D. Государственные стипендии.
- E. Компенсационные выплаты за неиспользованный трудовой отпуск.

6.10. К доходам, не подлежащим налогообложению социальным налогом, относятся:

- A. Доходы в виде заработной платы.
- B. Премии работнику.
- C. Денежные награды за призовые места на конкурсах.
- D. Материальная помощь работнику.
- E. Отпускные работника.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Перечислите плательщиков социального налога.
2. Что является объектом налогообложения для юридических резидентов РК?
3. Объекты налогообложения для индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов.

-
4. Назовите ставки социального налога для всех категорий налогоплательщиков.
 5. Срок уплаты социального налога в бюджет.
 6. Срок предоставления декларации по социальному налогу.
 7. Срок внесения платежей в бюджет крестьянскими хозяйствами.
 8. Какой размер ставки социального налога установлен для специализированных организаций, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения?
 9. На какие выплаты не исчисляется социальный налог в соответствии с налоговым законодательством?
 10. Частный судебный исполнитель осуществляет свою деятельность. Наемных работников нет. Какая сумма социального налога будет внесена в бюджет?

Раздел 7. Земельный налог

Цель: Научить работать со статьями Налогового кодекса по земельному налогу, правильно исчислять налогооблагаемую базу, правильно применять ставки на земли различных категорий при решении задач

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к следующим 7 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 РК. 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.

3. Налогообложению не подлежат следующие категории земель:

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

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.

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.

Сюда относятся земли, занятые и предназначенные для площадей, улиц проездов, дорог, набережных, парков, скверов, бульваров, водоемов, пля-

жей, кладбищ и иных объектов в целях удовлетворения нужд населения (водопроводы, отопительные трубы, линии электропередачи, очистные сооружения, золошлакопроводы, тепло-трассы и другие инженерные системы общего пользования);

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

Сюда относятся земли, занимаемые земляным полотном, транспортными развязками, путепроводами, искусственными сооружениями, при-трассовыми 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 РК;

4) земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.

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.

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.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков)

устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади.

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.

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% от базовых ставок земельного налога.

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

1) оздоровительные детские учреждения;

2) юридические лица, определенные статьей 134 Кодекса, за исключением религиозных объединений;

3) юридические лица, определенные пунктом 2 статьи 135 Кодекса;

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.

Исчисление налога производится путем применения соответствующей

налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

Земельный налог исчисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления налогоплательщику земельного участка, если иное не установлено Кодексом.

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.

Физические лица (за исключением индивидуальных предпринимателей,

частных нотариусов, адвокатов – по земельным участкам, используемым в своей деятельности) уплачивают в бюджет земельный налог не позднее 1 октября текущего года.

Налоговый период для исчисления и уплаты земельного налога – календарный год.

Юридические лица (за исключением государственных учреждений), индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты представляют в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

ЗАДАЧИ

Задача 7.1

Гражданин Петров имеет садовый участок 12 соток.

Для справки: 1 сотка – 0,01 га.

Начислить налог, указать срок уплаты.

Задача 7.2

Рассчитать сумму земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения, расположенным в сухостепной зоне и принадлежащим ТОО «Виктор»:

- участок площадью 300 га с баллом бонитета – 60
- участок площадью 250 га с баллом бонитета – 35

Определить суммы текущих платежей и сроки уплаты. Заполнить расчет текущих платежей по земельному налогу.

Задача 7.3

Рассчитать сумму земельного налога по хозяйствующему субъекту, находящемуся в г. Костанай.

Перечень объектов	Площадь земельного участка, кв. м	Ставка налога, тенге	Сумма налога, тенге
1	2	3	4
1. Производственные строения	95000		
2. Жилые строения	20000		
ИТОГО:			

Какой статьей Закона следует пользоваться при определении ставок?

Задача 7.4

Гражданин имеет придомовой участок в г. Алматы общей площадью 10 соток, в том числе земля, занятая жилищным фондом, составляет 3 сотки.

Определить сумму земельного налога и указать срок уплаты.

Задача 7.5

Гражданин имеет участок земли под строительство в городе Костанай 8 соток, дачный участок – 12 соток.

Сумма платежей просрочена на 93 дня.

Рассчитать сумму земельного налога, установить срок уплаты, начислить пеню за просрочку платежей.

Ставку рефинансирования НБРК взять действующей на момент составления расчета.

Задача 7.6

Крестьянское хозяйство «Дана» работает по общеустановленному порядку налогообложения, имеет следующие площади сельскохозяйственных угодий степной зоны:

500 га с баллом бонитета – 40

100 га с баллом бонитета – 32

20 га многолетние насаждения с баллом бонитета – 20

Определить сумму земельного налога, заполнить декларацию.

РНН 391200006416, налоговый период – год.

Задача 7.7

Физическое лицо передало в управление земельным участком для ведения садоводства в 0,35 га в пользу другого лица 20 августа текущего года.

Рассчитать сумму земельного налога для двух физических лиц, сделать ссылку на статью Налогового кодекса РК.

Задача 7.8

Рассчитать сумму единого земельного налога по крестьянскому (фермерскому) хозяйству «Арман», работающему по специальному налоговому режиму, если:

– оценочная стоимость 350 га земли составляет 8 млн. тенге

– оценочная стоимость 980 га земли составляет 11 млн. тенге

– оценочная стоимость 1600 га земли составляет 15 млн. тенге

Задача 7.9

Частной автостоянке принадлежит 0,5 га земли населенного пункта г. Костаная.

Определить земельный налог, используя статьи Налогового кодекса РК.

Задача 7.10

Рассчитать сумму земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения, находящимся в степной зоне и принадлежащих ТОО «Иволга Холдинг» на основе следующих данных:

➤ площадь земельного участка 1200 га с баллом бонитета – 48

➤ площадь земельного участка 360 га с баллом бонитета – 80

Определить суммы текущих платежей, сроки уплаты, заполнить декларацию. РНН ТОО «Иволга Холдинг» 391200006438, налоговый период – год.

Задача 7.11

Некоммерческая организация «Костанайское общество глухих» имеет земельный участок сельскохозяйственного назначения степной зоны площадью 397 га с баллом бонитета 54.

Рассчитать сумму земельного налога для данной категории налогоплательщиков.

Задача 7.12

Производственный кооператив «Пульс» имеет земельный участок площадью 482 га, балл бонитета 37. Земли сельскохозяйственного назначения пустынной территории. Местные органы власти на основании зонирования земель понизили ставку на 28% от базовой ставки.

Рассчитать земельный налог для уплаты в бюджет.

Составить декларацию.

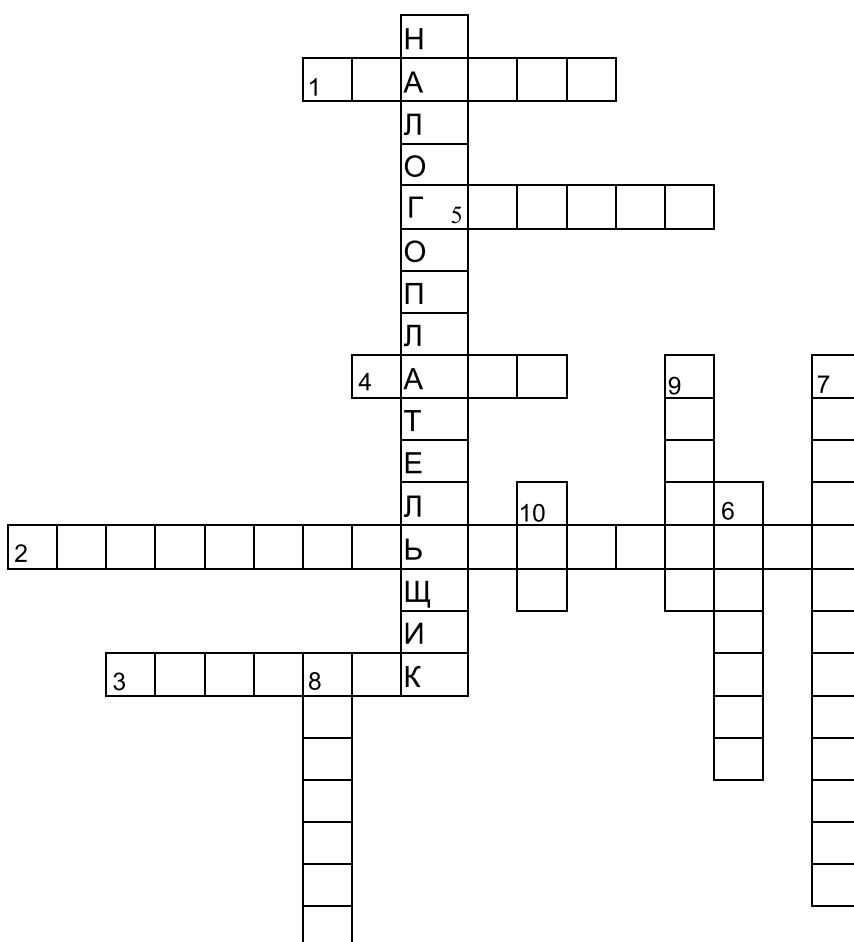
Задание

По горизонтали:

1. От чего зависит сумма земельного налога? 2. Предприятие, которое не является плательщиком земельного налога. 3. Что является объектом обложения земельного налога? 4. Земля, которая относится к землям общего пользования населенных пунктов. 5. В каком расчете устанавливается базовая ставка земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения?

По вертикали:

6. Какие представительные органы на основании проектов зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством РК, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50% от базовых ставок земельного налога? 7. Кто определяет порядок взимания налога на земли, предоставленные на нужды обороны? 8. Какие платежи юридические лица обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода? 9. В течение скольких дней налогоплательщик по земельному налогу должен произвести окончательный расчет? 10. Что является календарным периодом для исчисления и уплаты земельного налога?



ТЕСТЫ**Вариант 1****7.1. Размер земельного налога зависит от:**

- A. Результатов финансовой деятельности субъекта.
- B. Качества почвы.
- C. Сроков уплаты.
- D. Места нахождения налогоплательщика.
- E. Места нахождения земельного участка.

7.2. Плательщиками земельного налога не являются:

- A. Военнослужащие запаса.
- B. Религиозные объединения.
- C. Товарищества.
- D. Коммерческие организации.
- E. Индивидуальные предприниматели.

7.3. Объектом обложения не являются:

- A. Земельные участки, занятые государственными автомобильными дорогами.
- B. Земли промышленности.
- C. Земли населенных пунктов.
- D. Земли сельхозназначения.
- E. Придомовые земельные участки.

7.4. Налоговые ставки на земли населенных пунктов устанавливаются в расчете на:

- A. 1 га.
- B. 1 кв. м.
- C. 1 сотку.
- D. Балл бонитета.
- E. 0,01 га.

7.5. При определении налога к ставкам применяют коэффициент 0,1 следующие плательщики:

- A. Оздоровительные детские учреждения.
- B. Индивидуальные предприниматели.
- C. Крестьянские хозяйства.
- D. Фермерские хозяйства.
- E. Субъекты крупного бизнеса.

7.6. Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения:

- A. Налогоплательщика.
- B. Земельного участка.
- C. Налогового комитета.
- D. Физического лица.
- E. Земельного комитета.

7.7. Налоговый период:

- A. Квартал.
- B. Месяц.
- C. Календарный год.
- D. Определяется самостоятельно налогоплательщиком.
- E. Определяется налоговым управлением.

7.8. Уплата текущих платежей производится:

- A. 25.02; 25.05; 25.08; 25.11 текущего года.
- B. 20.02; 20.06; 20.09; 20.11 следующего года.
- C. В течение 10 рабочих дней после сдачи декларации.
- D. До 31 декабря текущего года.
- A. до 1 октября текущего года.

Вариант 2**7.1. Что является налоговой базой для земельного налога?**

- A. Плодородие земельного участка.
- B. Площадь земельного участка.
- C. Срок пользования земельным участком.
- D. Балл бонитета.
- E. Сухостепные зоны.

7.2. Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются в расчете на:

- A. 1 га.
- B. 1 кв. м.
- C. 0,01 га.
- D. 10 000 кв. м.
- E. 1 сотку.

7.3. Юридические лица производят окончательный расчет и уплачивают земельный налог:

- A. Ежемесячно.
- B. До 31.03 отчетного года.
- C. Не позднее 10 календарных дней после сдачи декларации.
- D. До 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- E. Ежеквартально.

7.4. Юридические лица обязаны представлять в налоговые органы декларацию:

- A. До 10.04 года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- B. До 31.03 года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- C. Ежеквартально до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

D. Ежеквартально до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

E. До 31 декабря текущего года.

7.5. От уплаты налога освобождаются следующие физические лица:

A. Участники ВОВ.

B. Военнослужащие запаса.

C. Шахтеры.

D. Государственные учреждения.

E. Религиозные объединения.

7.6. Физические лица уплачивают налог не позднее:

A. 1 августа текущего года.

B. 1 октября текущего года.

C. 1 сентября текущего года.

D. 1 октября следующего года.

E. 1 августа следующего года.

7.7. Ставки земельного налога зависят от балла бонитета:

A. На земли населенных пунктов.

B. На земли лесного фонда.

C. На земли сельхозназначения и земли промышленности.

D. По придомовым земельным участкам.

E. На земли сельхозназначения, предоставленные физ. лицам.

7.8. Налогообложению не подлежат:

A. Земли запаса.

B. Земли населенных пунктов.

C. Земли, занятые жилищным фондом.

D. Придомовые земельные участки.

E. Земли сельхозназначения, предоставленные физ. лицам.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Какие земли подлежат налогообложению?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. От чего зависит размер земельного налога?
4. Являются ли плательщики единого земельного налога плательщиками земельного налога?
5. Как устанавливаются базовые ставки налога на земли сельскохозяйственного назначения?
6. Как устанавливаются базовые ставки налога на земли населенных пунктов?
7. В зависимости от чего и на сколько процентов местные представительные органы имеют право понижать или повышать базовые ставки налога?
8. Назовите размер ставки налога на земли, предоставленные гражданам для ведения садоводства.

9. Укажите сроки представления декларации по земельному налогу.
10. Укажите сроки уплаты земельного налога.
11. Какие предприятия освобождаются от уплаты земельного налога?
12. Освобождаются ли физические лица от уплаты налога?
13. Зависит ли размер земельного налога от результатов хозяйственной деятельности землевладельца?
14. Подлежит ли вычету сумма земельного налога при определении налогооблагаемого дохода?
15. Возвращаются ли плательщику излишне внесенные суммы налога?
16. Как уплачивается земельный налог в случае прекращения права ведения или права пользования земельным участком?

Раздел 8. Налог на транспортные средства

Цель: Научить работать с опорным конспектом по налогу на транспортные средства, формировать умения и навыки по исчислению налога, правильно применять ставки к объектам обложения

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

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 см³;

– грузовые автомобили с суммарной мощностью двигателей в размере 1000 кВт на 1000 га пашни;

2) производители сельскохозяйственной продукции, включая плательщиков единого земельного налога, по специализированной сельскохозяйственной технике (см. пункт 1), исполь-

зуемой в производстве собственной 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 мотоколяскам 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.

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:

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка, месячный расчетный показатель
1	2	3
1.	Легковые автомобили с объемом двигателя (см ³): до 1100 включительно свыше 1100 до 1500 включительно свыше 1500 до 2000 включительно свыше 2000 до 2500 включительно свыше 2500 до 3000 включительно свыше 3000 до 4000 включительно свыше 4000	1 2 3 5 8 15 117
2.	Грузовые, специальные автомобили грузоподъемностью (без учета прицепов): до 1 тонны включительно свыше 1 тонны до 1,5 тонны включительно свыше 1,5 до 5 тонн включительно свыше 5 тонн	3 5 7 9
3.	Самоходные машины и механизмы на пневматическом ходу, за исключением машин и механизмов на гусеничном ходу	3
4.	Автобусы: до 12 посадочных мест включительно свыше 12 до 25 посадочных мест включительно свыше 25 посадочных мест	9 14 20

5.	Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, мощность двигателя которых не более 55 кВт	1
	Мотоциклы, мощность двигателя которых превышает 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 1000 включительно	32
	свыше 1000	55
7.	Летательные аппараты	4 процента от месячного расчетного показателя с каждого киловатта мощности

При объеме двигателя легковых автомобилей свыше 1500 до 2000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке три месячных расчетных показателя, свыше 2000 до 2500 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пять месячных расчетных показателей, свыше 2500 до 3000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке восемь месячных расчетных показателей, и объеме двигателя свыше 3000 до 4000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пятнадцать месячных расчетных показателей, сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанного объема двигателя на 7 тенге.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству.

Юридические лица производят уплату налога в бюджет по месту регистрации объектов обложения посред-

ством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода, если иное не установлено настоящей статьей по транспортным средствам, находящимся на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления на 1 июля.

Физические лица производят уплату налога в бюджет по месту регистрации объектов обложения не позднее 1 октября налогового периода по транспортным средствам, находящимся на праве собственности до 1 октября.

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на транспортные средства – год.

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.

ЗАДАЧИ

Задача 8.1

Рассчитать сумму налога по легковому автомобилю с объемом двигателя 1600 см³.

Задача 8.2

На основании данных рассчитать сумму налога по ТОО «Диалог», принимая во внимание, что срок эксплуатации легковых транспортных средств свыше 6 лет.

Объем двигателя	Ставка налога	Сумма налога	Превышение объема двигателя	Дополнительный налог за превышение объема двигателя	Общая сумма налога
1	2	3	4	5	6
3000 см ³					
2500 см ³					
3800 см ³					
4000 см ³					

Расчет оформить в таблице.

Задача 8.3

Определить сумму налога по ТОО «Нурдаулет», расчет оформить в таблице.

Грузовые автомобили с грузоподъемностью	Ставка налога	Сумма налога
1	2	3
до 2,5 тонн		
до 3 тонн		
до 4 тонн		
до 6 тонн		

Составить декларацию по ТОО, которое находится по адресу: г. Костанай, ул. Байтурсынова, 108, обслуживается в Темирбанке, расчетный счет № 398400, РНН 391200020111.

Задача 8.4

Участник ВОВ имеет в собственности два вида транспортных средств: грузовой автомобиль грузоподъемностью 1 тонна и «Москвич» с объемом двигателя 1500 см³.

Определить сумму налога, разрешить ситуацию на основании статьи Налогового кодекса РК.

Задача 8.5

Физическое лицо имеет в собственности «ВОЛЬВО-740» с объемом двигателя 2300 см³.

Произвести расчеты.

Задача 8.6

Частное лицо имеет легковой автомобиль «Нива-2121» с рабочим объемом двигателя 1600 см³.

Определить сумму налога с пени, если налог был уплачен 10 декабря текущего года.

Задача 8.7

Лечебное учреждение «Скорой помощи» имеет в наличии «Волгу-3110» с объемом двигателя 2000 см³.

Решая задачу, сделать ссылку на статью Налогового кодекса РК.

Задача 8.8

Гражданин поставил на учет в ГАИ купленный автомобиль «Мазда» с объемом двигателя 2200 см³ в августе текущего года.

Рассчитать налог, ссылаясь на статью Налогового кодекса РК.

Задача 8.9

Частное лицо имеет в собственности яхту с мощностью двигателя 275 лошадиных сил.

Рассчитать налог.

Задача 8.10

Требуется определить сумму налога на транспортные средства.

Данные для расчета:

Предприятие имеет на балансе в качестве объекта обложения налогом на легковые автомобили с объемом двигателя:

- 1 500 см³;
- 2 300 см³;
- 4 200 см³.

Задача 8.11

Требуется определить сумму налога на транспортные средства.

Данные для расчета:

Предприятие имеет на балансе в качестве объекта обложения налогом на транспортные средства:

- катер – 170 лошадиных сил
- морское судно – 600 лошадиных сил;
- летательный аппарат – 1750 кВт мощности.

Задача 8.12

Требуется определить сумму налога на транспортные средства.

Данные для расчета:

Гражданин имеет следующие виды транспортных средств, являющихся объектом обложения налогом на транспортные средства:

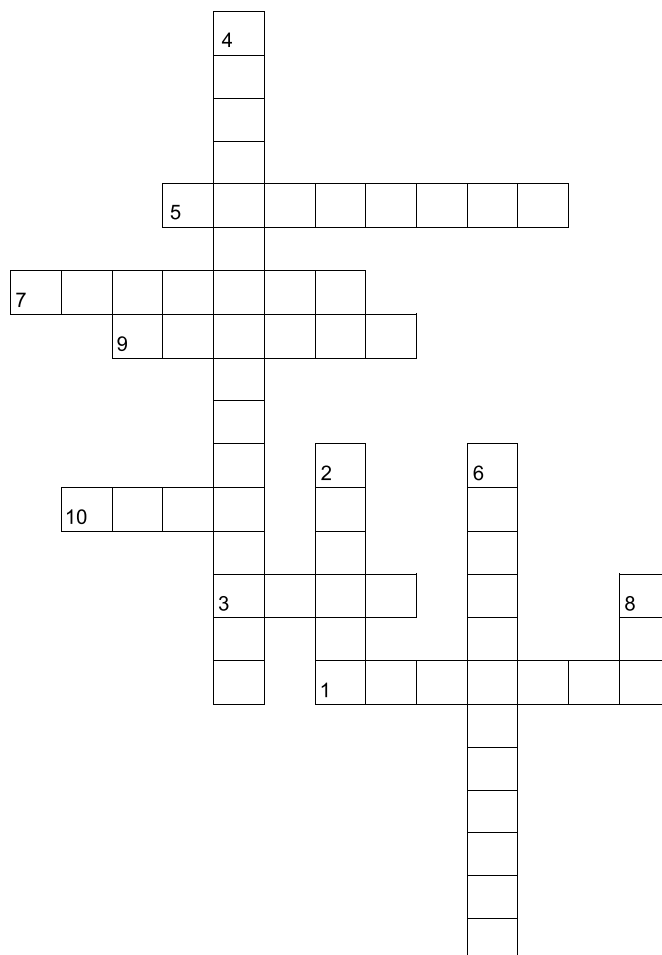
- грузовой автомобиль ГАЗ, 53,3 тонны;
- мотоцикл Иж Юпитер, 25 кВт мощности;
- легковой автомобиль «Волга», 2100 см³.

Задание**По горизонтали:**

1. Кому предоставляется освобождение от уплаты транспортного налога?
 3. При превышении объема двигателя легкового авто на сколько тенге увеличивается сумма налога за единицу превышения? 5. Один из объектов обложения транспортным налогом. 7. В каком документе указан срок эксплуатации транспортного средства? 9. На основании какого нормативного документа исчисляются транспортный и другие налоги? 10. Сколько раз в год предоставляется декларация по транспортному налогу?

По вертикали:

2. По объекту обложения к какому типу налога относится транспортный налог? 4. От чего зависит сумма транспортного налога на грузовые авто? 6. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения транспортным налогом. 8. Что является календарным периодом для исчисления и уплаты транспортного налога?



ТЕСТЫ**Вариант 1****8.1. Плательщиками налога на транспортные средства являются:**

- A. Юридические лица, имеющие легковые автомобили за пределами РК.
- B. Лица, имеющие транспортные средства на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК.
- C. Государственные учреждения.
- D. Плательщики единого земельного налога.
- E. Производители сельхозпродукции.

8.2. Кто из перечисленных физических лиц будет пользоваться льготой при уплате налога?

- A. Врач.
- B. Мать-героиня по одному транспортному средству.
- C. Учитель.
- D. Предприниматель.
- E. Религиозное объединение.

8.3. Кто из перечисленных юридических лиц будет освобожден от налога в пределах установленного норматива?

- A. Частная медицинская клиника.
- B. Жилищный кооператив.
- C. Производители сельскохозяйственной продукции по специализированной сельскохозяйственной технике.
- D. Субъекты крупного бизнеса.
- E. Субъекты малого бизнеса.

8.4. Срок уплаты налога в бюджет для физических лиц до:

- A. 1 августа текущего года.
- B. 5 июля налогового периода.
- C. 31 декабря налогового периода.
- D. 1 октября текущего года.
- E. 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

8.5. При каком превышении объема двигателя по легковому автомобилю взыскивается дополнительная плата?

- A. От 900 см³ до 1000 см³.
- B. От 1100 см³ до 1500 см³ включительно.
- C. От 1500 см³ до 2000 см³ включительно.
- D. От 1100 см³ включительно.
- E. От 1000 см³.

8.6. Декларация по налогу на транспортное средство должна быть представлена:

- A. Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

- В. До 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- С. До 1 января года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- Д. Ежеквартально.
- Е. Ежемесячно.

8.7. В каких показателях установлена ставка налога на транспортное средство?

- А. В %.
- В. В абсолютной сумме.
- С. В МРП.
- Д. В МРЗП.
- Е. В объемах двигателя.

8.8. Налоговым периодом по налогу на транспортные средства является?

- А. Месяц.
- В. Календарный год.
- С. Квартал.
- Д. 10 рабочих дней.
- Е. 30 календарных дней.

Вариант 2

8.1. Налог на транспортные средства является:

- А. Прямым налогом.
- В. Косвенным налогом.
- С. Местным налогом.
- Д. Реальным налогом.
- Е. Натуральным налогом.

8.2. Не являются объектом налогообложения:

- А. Легковые автомобили с объемом двигателя до 1000 куб. см.
- В. Грузовые автомобили.
- С. Специализированные медицинские транспортные средства.
- Д. Мотоциклы.
- Е. Яхты.

8.3. Бюджетные организации уплачивают налог на транспортные средства:

- А. Только на одно транспортное средство.
- В. Только на специализированные автомобили.
- С. Освобождаются от уплаты налога.
- Д. Уплачивают по решению налогового управления.
- Е. Уплачивают по решению дорожного управления.

8.4. На одно из имеющихся транспортных средств налог уплачивают:

- А. Инвалиды, Герои Советского Союза, участники ВОВ.

- В. Акционерные общества, корпорации.
- С. Владельцы грузовых автомобилей.
- Д. Субъекты малого бизнеса.
- Е. Государственное учреждение.

8.5. Не являются объектом налогообложения:

- А. Автомобили иностранного производства, эксплуатируемые в РК.
- В. Карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн.
- С. Карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 25 тонн.
- Д. Дорожно-строительные машины.
- Е. Тракторы.

8.6. Ставка налога на транспортные средства по грузовым авто зависит от:

- А. Объема двигателя.
- В. Количества посадочных мест.
- С. Грузоподъемности.
- Д. Мощности двигателя в кВт.
- Е. Мощности двигателя в лошадиных силах.

8.7. Налоговым периодом по налогу на транспортные средства является:

- А. Календарный год.
- В. Календарный месяц.
- С. Квартал.
- Д. 10 рабочих дней.
- Е. 30 календарных дней.

8.8. Юридические лица производят уплату сумм текущих платежей:

- А. Не позднее 1 января нового года.
- В. Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом.
- С. Не позднее 5 июля налогового периода.
- Д. До 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- Е. До 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Кто является плательщиком налога на транспортные средства?
2. Относятся ли плательщики единого земельного налога к плательщикам налога на транспортные средства?
3. Что является объектом обложения налога на транспортные средства?
4. Сколько раз в год уплачивается налог на транспортные средства?
5. В чем устанавливается ставка налога?
6. От чего зависит размер налога для легкового автотранспорта, грузового автотранспорта, автобусов, катеров, самолетов, вертолетов?
7. В каких случаях и на сколько сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанного объема двигателя?

-
8. Освобождаются ли от уплаты налога карьерные автосамосвалы грузоподъемностью до 40 тонн? А от 40 тонн и выше?
 9. Освобождаются ли инвалиды от уплаты налога на транспортные средства?
 10. В какие сроки подается декларация по транспортному налогу в налоговые органы?
 11. В какой срок производится уплата налога владельцами транспортных средств физическими и юридическими лицами?
 12. Будет ли уплачиваться налог, если транспортное средство находится на ремонте и не эксплуатируется?
 13. Будет ли уплачиваться налог в текущем году при перерегистрации автотранспорта в связи с изменением владельца?
 14. Кто осуществляет контроль за уплатой налога на транспортные средства?
 15. Подлежит ли вычету сумма налога на транспортные средства при определении налогооблагаемого дохода?

Раздел 9. Налог на имущество юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц

Цель: Научить работать с опорным конспектом, сформировать умения и навыки по исчислению налога для различных категорий налогоплательщиков

В соответствии с пунктом 1 статьи 394 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество **являются:**

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

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

– концессионер, имеющий на праве владения, пользования субъекта налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии.

По решению юридического лица, имеющего объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан, его структурные подразделения рассматриваются самостоятельными плательщиками налога.

Структурные подразделения исчисляют и уплачивают налог на имущество в порядке, установленном для юридических лиц.

Не являются плательщиками налога на имущество лица, указанные

в пункте 4 статьи 394 Налогового кодекса РК, за исключением государственных учреждений, государственных предприятий исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний, религиозных объединений, которые являются плательщиками налога по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду.

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 либо один из собственников данного объекта налогообложения по согласованию между ними.

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

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

Объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан:

– 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;

– здания, сооружения, являющиеся объектами концессии в соответствии с договором концессии.

Классификатор основных фондов (ГК РК 12-2009) утвержден приказом Председателя Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 7 сентября 2009 года № 451-од и введен в действие 1 января 2010 года.

Не являются объектами налогообложения:

- земля как объект обложения земельным налогом в соответствии со статьями 375 и 376 Налогового кодекса РК;
- здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства РК;
- государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них;
- объекты незавершенного строительства.

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

Балансовая стоимость – стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленных амортизаций и убытков от обесценения.

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 нового периода, следующего за отчетным.

По объектам налогообложения государственных учреждений, государственных предприятий исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний, религиозных объединений налоговая база определяется исходя из доли данных объектов налогообложения, переданных в пользование, доверительное управление или аренду.

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

Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно:

1) Юридическими лицами путем применения **ставки 1,5%** к налоговой базе.

2) ИП и юридическими лицами, применяющими специальный налоговый режим на основе Упрощенной декларации, путем применения **ставки 0,5%** к налоговой базе.

3) Юридическими лицами, указанными ниже, путем применения **ставки 0,1%** к налоговой базе:

- юридическими лицами, определенными статьей 134 Налогового кодекса, за исключением религиозных объединений;

- юридическими лицами, определенными статьей 135 Налогового кодекса;

- организациями, основным видом деятельности которых является выполнение работ в области библиотечного обслуживания;

- государственными предприятиями, осуществляющими функции в области государственной аттестации научных кадров;

- юридическими лицами по объектам водохранилищ, гидроузлов и других водохозяйственных сооружений природоохранного назначения, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета;

- юридическими лицами по объектам гидромелиоративных сооружений, используемых для орошения земель, юридическими лицами – сельскохозяйственными товаропроизводителями и крестьянскими или фермерскими хозяйствами;

- юридическими лицами по объектам питьевого водоснабжения.

1) Юридическими лицами, указанными в подпункте 3, за исключением лиц, определенных пунктом 3 статьи 135 Налогового кодекса, по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду, путем применения ставки налога, указанной в подпункте 1.

2) Юридическими лицами, определенными пунктом 1 статьи 135-1 Налогового кодекса, путем применения **ставки 0%** к налоговой базе.

По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог на имущество для каждого налогоплательщика исчисляется пропорционально его доле в стоимости имущества.

Плательщик налога, за исключением ИП, 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.

Текущие платежи вносятся налогоплательщиком, за исключением ИП, применяющих специальный налоговый режим на основе патента, равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Для вновь созданных налогоплательщиков первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой создания налогоплательщика.

Для государственных учреждений, государственных предприятий исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний и религиозных объединений первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой передачи объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или аренду.

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.

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, с месяца, в котором объекты налогообложения поступили, и до конца налогового периода.

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, с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, и до конца налогового периода.

При этом стоимостью выбывших объектов налогообложения являются:

- 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 увеличению или уменьшению текущие платежи**, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей, следующие за датой поступления или выбытия объектов налогообложения.

Индивидуальный предприниматель по объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности, исчисляет и уплачивает налог по ставкам и в порядке, изложенным выше.

Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, в том числе частные нотариусы, адвокаты, **по нежилым помещениям**, находящимся на праве собственности (за исключением нежилых помещений, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьей 406 Налогового кодекса), исчисляют, уплачивают налог на имущество и представляют налоговую отчетность по налогу на имущество в порядке, установленном для ИП, применяющих специаль-

ный налоговый режим на основе патента, на основании ставки 0,5 % к налоговой базе, которая определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 397 Налогового кодекса.

ЗАДАЧИ

Задача 9.1

ТОО «Техносервис» на балансе имеет основные средства, балансовая стоимость которых составила 2 560 000 тенге.

В течение года произошли следующие изменения:

Приобретены основные средства:

- в апреле – 970 200 тенге
- в августе – 380 420 тенге
- в ноябре – 250 100 тенге.

Выбыло:

- в феврале – 420 000 тенге
- в декабре – 614 000 тенге

Определить среднегодовую стоимость основных средств, сумму налога по действующей ставке.

Задача 9.2

ТОО «Сату» имеет на балансе на начало года торговое здание стоимостью 3 248 600 тенге, сумма накопленного износа – 218 700 тенге.

Рассчитать остаточную стоимость основного средства и текущие платежи.

Задача 9.3

Остаточная стоимость оборудования на 1 января составила 1 383 685 тенге.

В течение года произошли следующие изменения:

Приобретено:

- в мае – 700 500 тенге
- в октябре – 680 000 тенге.

Выбыло:

- в мае – 440 200 тенге
- в сентябре – 350 900 тенге

Определить среднегодовую остаточную стоимость основных средств, сумму налога по соответствующей ставке.

Составить декларацию по налогу на имущество, недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

Задача 9.4

ТОО «Нива» и ТОО «Гемарант» осуществляют производственную деятельность в здании, остаточная стоимость которого на начало отчетного периода составила 4 820 000 тенге.

Доля собственности ТОО «Нива» 65% от стоимости объекта.

Определить текущие платежи по налогу на имущество для каждого налогоплательщика. Ответ обосновать в соответствии со статьями Налогового кодекса РК.

Составить расчет текущих платежей по налогу.

Задача 9.5

Костанайская детско-юношеская школа олимпийского резерва (некоммерческая организация) имеет на начало налогового периода здание остаточной стоимостью 1 980 720 тенге.

В течение года произошли следующие изменения:

Приобретены основные средства:

- в июле – 280 000 тенге
- в декабре – 635 400 тенге

Выбытия основных средств не было.

Определить сумму налога на имущество для данных категорий налогоплательщиков.

Задача 9.6

АО «Алтын–Дэн» имеет на 1 января нематериальные активы остаточной стоимостью 510 200 тенге.

В течение года произошли следующие изменения:

Приобретены товарные знаки:

- в марте – 370 500 тенге
- в июне – 290 000 тенге.

Выбыло:

- в августе – 100 000 тенге.

Рассчитать налог на имущество.

Составить декларацию, недостающие реквизиты указать самостоятельно.

Задача 9.7

Гражданин имеет на праве собственности квартиру стоимостью 867 500 тенге.

Определить размер налога на имущество физических лиц.

Задача 9.8

Физическое лицо имеет имущество, не используемое в предпринимательской деятельности:

- квартиру стоимостью – 2 592 300 тенге
- дачу стоимостью – 728 00 тенге
- гараж стоимостью – 119 000 тенге
- частный дом стоимостью 3 265 800 тенге

Определить сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 9.9

Гражданин Семенов П.И. имеет частный дом стоимостью 3 580 200 тенге. С 18 августа врачебная комиссия присвоила ему инвалидность II группы.

Определить, как в данной ситуации будет исчислен налог на имущество физических лиц. Ответ обосновать в соответствии со статьями Налогового Кодекса РК.

Задача 9.10

Индивидуальный предприниматель имеет квартиру стоимостью 3 750 000 тенге в жилом доме, используемую в предпринимательской деятельности.

С 20 мая он передает эту квартиру отдельно проживающему пенсионеру Воробьеву А.Д., который данный объект не использует в целях извлечения дохода.

Рассчитать налог на имущество для обоих плательщиков.

Задача 9.11

Городское общество инвалидов осуществляет свою деятельность в социальной сфере. Остаточная стоимость здания 1.01. – 3 460 000

В течение налогового периода произошли следующие изменения:

Приобретены основные средства:

- в августе – 280 000 тенге

– в сентябре – 95 000 тенге

Выбыло основных средств:

– в апреле – 120 000 тенге.

Определить сумму налога для данных категорий налогоплательщиков.

Рассчитать текущие платежи в бюджет.

Задача 9.12

Герой Советского Союза имеет имущество стоимостью 2 987 500 тенге.

Рассчитать налог физического лица.

Задача 9.13

Стоимость жилого помещения составляет 3 600 000 тенге. Доля собственности на имущество в размере 40% принадлежит военнослужащему срочной службы. Оставшаяся часть принадлежит гражданину Петренко А.

Рассчитать сумму налога для уплаты в бюджет.

Задача 9.14

ТОО «Логос» приобретает 12.06._____ г. основные средства балансовой стоимостью 2 746 000 тенге.

В течение отчетного периода произошли следующие изменения:

Приобретены основные средства:

– в октябре – 440 000 тенге

Выбыло:

– в декабре – 200 000 тенге

Исчислить налог на имущество. Решение обосновать в соответствии со статьями Налогового кодекса РК. Рассчитать текущие платежи, составить декларацию и Расчет текущих платежей.

Задача 9.15

Основным видом деятельности организации является библиотечное обслуживание. На 1 января налогового периода на балансе числится имущество по остаточной стоимости – 1 960 200 тенге.

Рассчитать текущие платежи по налогу на имущество юридических лиц.

Задача 9.16

Требуется:

1) определить сумму налога на имущество;

2) рассчитать сумму текущих платежей по налогу на имущество и составить расчет текущих платежей по налогу на имущество (недостающие реквизиты заполнить самостоятельно).

Данные для расчета:

ТОО «Дана», РНН 391700056870, имеет на балансе на 1 января текущего года здание стоимостью 35 800 600 тенге. Норма амортизации – 18%.

ТЕСТЫ

9.1. Плательщиком налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей не является:

- A. Физическое лицо, имеющее в собственности жилое помещение на территории РК.
- B. Индивидуальный предприниматель, имеющий здание на праве собственности на территории РК.
- C. Коммерческое предприятие, имеющее на балансе здание.
- D. Некоммерческие организации.
- E. Библиотечные организации.

9.2. Плательщиком налога на имущество юридических лиц является:

- A. Религиозное объединение.
- B. Государственные учреждения.
- C. Юридическое лицо, имеющее производственное здание.
- D. Плательщики единого земельного налога.
- E. Госпредприятия исправительных учреждений.

9.3. Объектом налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются:

- A. Сооружения.
- B. Легковой автомобиль.
- C. Земля.
- D. Объекты незавершенного строительства.
- E. Государственные автодороги общего пользования.

9.4. Налоговой базой по объектам обложения юридических лиц является:

- A. Рыночная стоимость имущества.
- B. Ликвидационная стоимость имущества.
- C. Среднегодовая балансовая стоимость объектов.
- D. Первоначальная стоимость объекта.
- E. Амортизационная стоимость.

9.5. Акционерные общества уплачивают налог по ставке в размере:

- A. 0,1% к налоговой базе.
- B. 1,5% к налоговой базе.
- C. 20% от налогооблагаемого дохода.
- D. 12% к среднегодовой стоимости объекта.
- E. 1% к налоговой базе.

9.6. Налоговым периодом для уплаты налога на имущество юридических лиц является:

- A. Календарный год.
- B. Квартал.
- C. Месяц.
- D. 10 рабочих дней.
- E. 30 календарных дней.

9.7. Декларация по налогу на имущество представляется:

- A. До 10.04 года, следующего за отчетным периодом.
- B. До 31.03 текущего года.
- C. До 31.03 года, следующего за отчетным периодом.
- D. До 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- E. Ежеквартально.

9.8. Налогоплательщик производит окончательный расчет в бюджет:

- A. В течение 10 рабочих дней после подачи декларации.
- B. Равными долями до 20.02; 20.05; 20.08 и 20.11.
- C. До 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
- D. До 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- E. До 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

9.9. Уплата налога производится в бюджет по:

- A. Объектам, которые находятся на ремонте.
- B. Месту нахождения налогового комитета.
- C. Месту нахождения объектов налогообложения.
- D. Объектам, которые находятся как на территории РК, так и за ее пределами.
- E. Месту нахождения плательщика.

9.10. По ставке 0,1% исчисляются налог на имущество:

- A. Некоммерческие организации.
- B. Религиозные объединения.
- C. Оптово-розничные предприятия.
- D. Субъекты крупного бизнеса.
- E. Сельскохозяйственные предприятия.

9.11. Текущие платежи по налогу на имущество определяются путем:

- A. Применения ставки налога к балансовой стоимости объектов на начало налогового периода.
- B. Применения ставки налога 1,5% к среднегодовой остаточной стоимости объектов.
- C. Ставки налога к стоимости объектов налогообложения.
- D. Применения ставки налога к ликвидационной стоимости объекта.
- E. Применения ставки к рыночной стоимости объекта.

9.12. Не являются объектами налогообложения:

- A. Здания.
- B. Государственные автодороги общего пользования.
- C. Сооружения.

- D. Производственное оборудование.
- E. Компьютерная техника.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Как рассчитать налог с физических лиц, если продолжительность налогового периода менее 12 месяцев?
2. Плательщики налога на имущество юридических лиц.
3. Что является налоговой базой по имущественному налогу для юридических лиц?
4. В какой срок налогоплательщик должен произвести окончательный расчет и уплатить налог на имущество юридических лиц?
5. Объекты обложения налогом на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
6. Что является налоговым периодом по налогу на имущество юридических лиц?
7. Как определяется налоговая база в случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком налога является одно физическое лицо?
8. По какой ставке уплачивают налог на имущество юридические лица и индивидуальные предприниматели по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности?

Раздел 10. Специальные налоговые режимы

Цель: Привить умения и навыки расчета налогов для субъектов малого бизнеса, научить работать с налоговым кодексом

10.1. Условия применения специального налогового режима для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции

Основным условием для применения специального налогового режима является занятие налогоплательщика следующими видами деятельности:

1) производство сельскохозяйственной продукции с использованием земли, переработка и реализация указанной продукции собственного производства;

2) производство сельскохозяйственной продукции животноводства с полным циклом (начиная с выращивания молодняка), пчеловодство, а также переработка и реализация указанной продукции собственного производства.

Не вправе применять специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции следующие лица:

1) юридические лица, имеющие дочерние организации, филиалы и представительства;

2) филиалы, представительства;

3) юридические лица, которые являются аффилированными лицами других юридических лиц, применяющих данный специальный налоговый режим;

4) налогоплательщики, деятельность которых связана с производством, переработкой и реализацией подакцизных товаров.

Применение специального налогового режима предполагает упрощенное исчисление налоговых платежей, установление льготных налоговых ставок по определенным видам налогов, упрощенный порядок заполнения и представления налоговой отчетности.

Для получения права применения специального налогового режима налогоплательщику, за исключением вновь образованного, необходимо в срок до 10 декабря предшествующего года, указанного в заявлении, подать заявление в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

Налогоплательщик в первый налоговый период применения специального налогового режима одновременно с заявлением представляет в налоговый орган по месту нахождения земельного участка следующие документы:

1) нотариально заверенную копию свидетельства о государственном решении юридического лица;

2) копии документов, удостоверяющих право на земельный участок, засвидетельствованные нотариально или сельскими исполнительными органами;

3) лицензию (в случае осуществления лицензируемого вида деятельности);

4) копии отчетов налогоплательщика за предыдущие 5 лет, необходимых для подтверждения совокупного годового дохода, и затрат, включая расходы работодателя, выплачиваемые заявленному количеству работников в виде доходов;

5) расчет стоимости патента, составленный налогоплательщиком по форме и в порядке, установленном уполномоченным государственными органом.

При наличии всех вышеуказанных документов налоговый орган выдает патент в течение пяти рабочих дней.

В расчет стоимости патента для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции входят следующие виды налогов: корпоративный подоходный налог, НДС, плата за пользование земельными участками, социальный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства и земельный налог. При расчете стоимости патента сумма налогов и платы за пользование земельными участками, подлежащих уплате в бюджет, уменьшается на 70%.

Корпоративный подоходный налог и НДС определяются на основе показателей дохода и затрат хозяйства за предыдущие пять лет. Если предприятие только образовано, то для расчета стоимости его патента за основу берутся показатели аналогичных хозяйств. При этом в затратах учитываются только те расходы, которые в соответствии с налоговым законодательством относятся на вычеты при определении налогооблагаемого дохода. Социальный налог определяется путем применения ставки, установленной НК РК. Сумма земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество и налога на транспортные средства определяется в общеустановленном порядке.

10.2. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса

Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога и корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источников выплаты. Субъектами малого бизнеса в целях налогообложения признаются

юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Субъекты малого бизнеса имеют право самостоятельно выбирать порядок исчисления и уплаты налогов и представления налоговой отчетности по одному из нижеперечисленных режимов налогообложения:

- 1) общеустановленный порядок;
- 2) специальный налоговый режим на основе разовых талонов;
- 3) специальный налоговый режим на основе патентов;
- 4) специальный налоговый режим на основе Упрощенной декларации.

Этим правом не могут воспользоваться лица, реализующие товары на рынках (за исключением случаев, когда реализация проводится в стационарных помещениях на территории рынка по договорам аренды).

Специальный налоговый режим не вправе применять:

- 1) юридические лица, имеющие филиалы и представительства;
- 2) филиалы и представительства;
- 3) дочерние организации юридических лиц и зависимые акционерные общества;
- 4) налогоплательщики, имеющие другого рода обособленные структурные подразделения в разных населенных пунктах.

Кроме того, специальный налоговый режим не распространяется на некоторые виды деятельности, например:

- производство подакцизной продукции;
- консультационные, финансовые, бухгалтерские услуги;
- реализация нефтепродуктов;
- сбор и прием стеклопосуды;
- недропользование;
- лицензируемые виды деятельности, за исключением отдельных видов, отмеченных в Налоговом кодексе РК (медицинская, врачебная и т. д.).

Разовый талон – это документ, удостоверяющий право применения специального налогового режима и подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты. Перечень видов деятельности,

форма и порядок выдачи разовых талонов устанавливаются уполномоченным государственным органом. Стоимость разовых талонов устанавливается решением местных представительных органов на основе среднедневных данных хронометражных наблюдений, проведенных налоговым органом, с учетом месторасположения, вида, условий осуществления деятельности, качества и площади объекта извлечения дохода, а также других факторов, влияющих на эффективность занятия деятельностью.

Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, которые соответствуют следующим условиям:

- 1) Не используют труд наемных работников.
- 2) Осуществляют деятельность в форме личного предпринимательства.
- 3) Доход за год не превышает 200-кратный размер МРП.

Патент выдается индивидуальному предпринимателю на срок не менее 1 месяца и не более чем на 12 месяцев. Индивидуальный предприниматель для получения патента представляет в налоговый орган заявление по установленной форме с указанием в нем вида деятельности, свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, документы, подтверждающие уплату в бюджет стоимости патента, обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования. Если вид деятельности является лицензируемым, то к заявлению должна быть приложена лицензия.

Исчисление стоимости патента производится индивидуальным предпринимателем путем применения ставки налога к заявленному доходу.

Ставка налога по патенту составляет 2% и подлежит уплате в бюджет равными долями в размере $\frac{1}{2}$ части стоимости патента в виде социального и индивидуального подоходного налогов. В случаях, если заявленный доход при получении патента фактически оказался выше, налогоплательщик должен в течение 5 рабочих дней заявить о сумме превышения и произвести дополнительную уплату налога с этой суммы. Налоговый патент будет выдан налогоплательщику по его заявлению.

Налоговым периодом для предпринимателей, осуществляющих расчеты с бюджетом на основе патента, является год.

Специальный налоговый режим на основе Упрощенной декларации применяют субъекты малого бизнеса, соответствующие следующим условиям.

1) Для индивидуальных предпринимателей:

а) предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек, включая самого индивидуального предпринимателя;

б) предельный доход за налоговый период составляет 10000,0 тыс. тенге.

2) Для юридических лиц:

а) предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 50 человек;

б) предельный доход за налоговый период составляет 25 000,0 тыс. тенге.

Исчисление налогов на основе Упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения ставки к объекту обложения в размере 3%.

Исчисленная сумма налога подлежит корректировке в случаях превышения предельной среднесписочной численности работников или предельного дохода за налоговый период.

Налоговым периодом является календарный квартал.

Упрощенная декларация представляется в налоговые органы в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата налогов, начисленных по Упрощенной декларации, производится в бюджет в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, равными долями в виде индивидуального (корпоративного) подоходного и социального налогов. При этом индивидуальный (корпоративный) подоходный налог подлежит уплате в размере $\frac{1}{2}$ от исчисленной суммы налогов по Упрощенной декларации, социальный налог – в размере $\frac{1}{2}$ от начисленной суммы налогов за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

ЗАДАЧИ

Задача 10.1

Магазин «Арман» осуществляет деятельность на основе Упрощенной декларации.

Доход от реализации продовольственных товаров без косвенных налогов за I квартал составил 2 550 000 тенге.

У индивидуального предпринимателя работают два продавца. Среднемесячная зарплата на одного наемного работника – 42 900 тенге.

Рассчитать налоги для уплаты в бюджет по Упрощенной декларации.

Задача 10.2

Торговый дом «Жанна» реализует бытовую технику. За I квартал реализованы товары на сумму 5 475 200 тенге.

На предприятии по индивидуальному трудовому договору работают три работника.

Среднемесячная зарплата на одного наемного работника – 58 000 тенге.

Рассчитать налоги в бюджет для уплаты индивидуальным предпринимателем по Упрощенной декларации.

Составить декларацию.

Задача 10.3

Доход от реализации кондитерских изделий у ИП за месяц составил 364 000 тенге.

Рассчитать сумму налогов для уплаты в бюджет по патенту, если отчисления в НПФ, социальные отчисления он заявил от минимальной зарплаты.

Задача 10.4

Юридическое лицо «Наргиз» осуществляет свою деятельность по Упрощенной декларации.

Доход от оказания услуг за квартал составил 3 910 000 тенге.

По договору работают 4 работника.

Среднемесячная зарплата на одного наемного работника – 45 000 тенге.

Рассчитать налоги для уплаты в бюджет.

Указать срок уплаты и срок представления декларации.

Задача 10.5

Крестьянское хозяйство «Урожай» имеет земельный участок с оценочной стоимостью 3 872 000 тенге.

Рассчитать сумму единого земельного налога.

Задача 10.6

Фермерское хозяйство «Руно» имеет участок оценочной стоимостью 2 924 000 тенге.

Рассчитать сумму единого земельного налога, исчисленную за период с 1 октября по 31 декабря. Указать срок уплаты налога в бюджет.

Задача 10.7

Индивидуальный предприниматель РНН 391710110763 Кульпаева К.А. сдает магазин по продаже автозапчастей в аренду по договору фирме «Пульс» на год с января 200_ г. по декабрь 200_ г.

Рассчитать сумму патента, индивидуальный и социальный налоги, если объявленная сумма дохода за год ИП по аренде 1 420 000 тенге, затраты по содержанию магазина 190 000 тенге. Отчисления в НПФ, социальные отчисления она заявила от минимальной зарплаты. Заполнить заявление на получение патента на год и выполнить расчет по исчислению обязательных пенсионных взносов по социальным отчислениям.

Задача 10.8

Индивидуальный предприниматель РНН 391710204898 Петров И.П. открыл магазин «Продукты» в г. Костанайе по улице Каирбекова, 105 кв. 51, работает по патенту с января 200_ г по декабрь 200_ г.

Рассчитать сумму патента, индивидуальный и социальный налоги, если объявленная сумма дохода за текущий год 1 800 000 тенге. Заполнить заявление на получение патента на год для индивидуальных предпринимателей, если имеется лицензия на продажу алкогольной продукции, полученная в январе прошлого года.

Заполнить расчет по исчислению обязательных пенсионных взносов по социальным отчислениям. Отчисления в НПФ, социальные отчисления он заявил от объявленного дохода.

ТЕСТЫ**10.1. Специальные налоговые режимы предусматриваются в отношении:**

- A. Крестьянских хозяйств.
- B. Юридических лиц-резидентов, имеющих филиалы.
- C. Некоммерческих организаций.
- D. Акционерных предприятий.
- E. Производителей подакцизных товаров.

10.2. Специальный налоговый режим не распространяется на следующие виды деятельности:

- A. Медицинскую деятельность.
- B. Сбор и прием стеклопосуды.
- C. Международные перевозки грузов автотранспортом.
- D. Реализацию товаров первой необходимости.
- E. Производство мебели.

10.3. Одним из условий специального налогового режима на основе патента является:

- A. Осуществление деятельности в форме личного предпринимательства.
- B. Использование труда наемных работников.
- C. Осуществление деятельности, носящей эпизодический характер.
- D. Доход за налоговый период превышает 200-кратный МРЗП.
- E. Среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек.

10.4. Патент выдается индивидуальному предпринимателю на:

- A. Один месяц.
- B. Срок не менее одного месяца и не более 12 месяцев.
- C. Один квартал.
- D. Один день.
- E. Две недели.

10.5. Для получения патента индивидуальный предприниматель представляет в налоговый орган:

- A. Заявление о постановке на учет в качестве плательщика НДС.
- B. Заявление установленной формы и свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, расчет по исчисленным и перечисленным обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, стоимости патента.
- C. Заявление установленной формы и свидетельство о присвоении РНН.
- D. Свидетельство о государственной регистрации в качестве налогоплательщика.
- E. Квитанции об уплате налогов.

10.6. Упрощенная декларация представляется в налоговый орган

- A. Ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- B. Ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- C. Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
- D. До 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- E. До 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

10.7. Уплата в бюджет социального и корпоративного налога производится по Упрощенной декларации:

- A. В течение десяти рабочих дней после сдачи декларации.
- B. Ежемесячно до 15 числа текущего месяца.
- C. Не позднее до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- D. Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
- E. Ежеквартально.

10.8. Налоговым периодом по Упрощенной декларации является:

- A. Календарный год.
- B. Календарный месяц.
- C. Квартал.
- D. 10 рабочих дней.
- E. 30 календарных дней.

10.9. На основе патента подлежит уплате в бюджет:

- A. Индивидуальный подоходный налог и социальный налог равными долями.
- B. Корпоративный подоходный налог и социальный налог равными долями.
- C. Социальный налог и обязательные пенсионные взносы равными долями.
- D. Индивидуальный подоходный налог и ОПВ в размере 10%.
- E. КПН и ИПН равными долями.

10.10. Специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств распространяется на деятельность по:

- A. Реализации подакцизной продукции.
- B. Реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства.

- С. Реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у других организаций.
- Д. Реализации сельхозтехники.
- Е. Экспорту сельскохозяйственной продукции.

10.11. Базой для начисления единого земельного налога является:

- А. Земельный участок.
- В. Оценочная стоимость земельного участка.
- С. Балл бонитета.
- Д. Среднегодовая остаточная стоимость объекта.
- Е. Размер земельного участка.

10.12. Плательщики единого земельного налога исчисляют социальный налог по ставке:

- А. 3 МРП за себя и 2 МРП за каждого работника.
- В. 20% от МРП за каждого работника, включая главу и членов крестьянского хозяйства.
- С. 20% от суммы облагаемого дохода каждого работника.
- Д. 11% от фонда оплаты труда.
- Е. 11% от МРП за каждого работника, включая главу и членов крестьянского хозяйства.

10.13. Суммы единого земельного налога, исчисленные за период с 01.10 по 31.12 налогового периода, вносятся в бюджет:

- А. В срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным периодом.
- В. В срок до 25.03 года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- С. В течение 10 рабочих дней после срока подачи декларации по корпоративному подоходному налогу.
- Д. До 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- Е. В срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

Раздел 11. Другие обязательные платежи. Регистрационные сборы

Цель: Формировать умения и навыки расчета обязательных платежей в бюджет, работать с нормативными документами, правильно применять ставки

В Республике Казахстан создаваемые юридические лица подлежат обязательной государственной регистрации в органах юстиции в порядке и случаях, установленных Гражданским кодексом РК и Законом РК «О государственной регистрации юридических лиц» независимо от целей их создания, рода и характера их деятельности, состава участников.

В соответствии со ст. 1 Закона РК «О государственной регистрации юридических лиц»: «Государственная регистрация юридических лиц включает в себя проверку соответствия учредительных и других документов, представленных на государственную регистрацию, Законом РК, выдачу им свидетельства о государственной регистрации с присвоением регистрационного номера, занесение сведений о юридических лицах в Единый государственный регистр».

Для регистрации юридического лица в регистрирующий орган необходимо подать следующие документы:

- 1) Заявление на регистрацию по установленной форме.
- 2) Учредительные документы: устав, учредительный договор.
- 3) Квитанцию или копию платежного поручения об уплате сбора за государ-

ственную регистрацию юридического лица.

Юридическое лицо подлежит перерегистрации в случаях:

- уменьшения размера уставного капитала;
- изменения наименования;
- изменения состава участников.

О произошедших изменениях юридическое лицо обязано сообщить в регистрирующий орган в месячный срок.

Государственная регистрация и перерегистрация юридических лиц должна производиться в течение 15 дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов. Государственная регистрация и перерегистрация субъектов малого предпринимательства должна производиться не позднее 3-х рабочих дней со дня подачи заявления, а общественных объединений – не позднее 10 рабочих дней со дня представления заявления.

По результатам проверки соответствия учредительных и других документов юридических лиц законодательству РК, регистрирующий орган выдает вновь созданному юридическому лицу Свидетельство о государственной регистрации. На основании данного сви-

детельства в банке открывается счет юридического лица. Если юридическое лицо занимается лицензируемым видом деятельности, то оно имеет право осуществлять свою деятельность только с момента получения лицензии, а не с момента получения свидетельства. На основании свидетельства о государственной статистике обязаны включить данные государственной регистрации и иные необходимые сведения о юридическом лице в единый Государственный статистический регистр юридических лиц с присвоением ему унифицированных идентификационных и других системно-учетных кодов и выдать статистическую карту.

Таким образом, сбор за государственную регистрацию юридических лиц взимается при государственной регистрации создания или прекращения деятельности юридических лиц, их филиалов и представительств, их перерегистрации, а также при получении ими дубликата Свидетельства о государственной (учетной) регистрации.

Сумма сбора исчисляется по ставкам, установленным Правительством РК, и уплачивается до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган.

В соответствии со статьей **456 Кодекса** утверждены ставки сбора за государственную регистрацию юридических лиц в МРП.

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей производится на основании главы 2 Закона

РК «О частном предпринимательстве», в соответствии с которым обязательной государственной регистрации подлежат индивидуальные предприниматели, отвечающие одному из следующих требований:

- используют труд наемных работников на постоянной основе;

- имеют от предпринимательской деятельности годовой доход, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством в размере, превышающем необлагаемый налогом размер совокупного годового дохода, установленный для физических лиц законодательными актами РК.

Для государственной регистрации индивидуальный предприниматель представляет регистрирующему органу заявление по установленной форме и документ о внесении сбора за государственную регистрацию. Государственная регистрация производится в день представления этих документов. Индивидуальному предпринимателю выдается Свидетельство о государственной регистрации.

Таким образом, сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей взимается при государственной регистрации физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на территории РК в качестве индивидуального предпринимателя, а также при получении дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию.

ЗАДАЧИ

Задача 11.1

ТОО «Флора» прошло государственную регистрацию создания юридического лица.

Рассчитать сумму сбора за государственную регистрацию юридического лица.

Задача 11.2

Рассчитать сумму сбора за государственную регистрацию юридического лица, если создается детское общественное объединение.

Задача 11.3

ТОО «Лик» приняло решение о прекращении предпринимательской деятельности в связи с ликвидацией.

Исчислить сбор за государственную регистрацию юридического лица.

Задача 11.4

Кафе «Бриг» создается в качестве субъекта малого предпринимательства.

Рассчитать сбор за государственную регистрацию юридического лица.

Задача 11.5

Рассчитать сумму сбора за право занятия следующими видами деятельности:

- адвокатская деятельность – ...
- аудиторская деятельность – ...
- образовательная деятельность колледжа, дающего среднее профессиональное образование, – ...

Задача 11.6

Индивидуальный предприниматель «Дархан и К» прошел государственную регистрацию в апреле месяце.

Рассчитать сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей.

Задача 11.7

АО «Престиж» выставило имущество стоимостью 3 700 000 тенге для реализации на аукционе.

Определить сумму сбора с аукционов.

Задача 11.8

ТОО «Береке» выставило для реализации на аукционе два оборудования стоимостью 4 980 000 тенге, в т.ч. имущество, ограниченное в распоряжении налоговыми органами, составляет 52% от общей стоимости.

Обосновать решение в соответствии с налоговым законодательством РК.

Задача 11.9

Рыбное хозяйство «Форель» производит отлов рыбы на водных источниках.

За отчетный налоговый период отлов рыбы составил 2820 кг.

Ставка платы – 73,64 тенге/тонна.

Рассчитать плату за пользование водными ресурсами поверхностных источников.

Задача 11.10

ТОО «Энерго» использует воду из водохозяйственных систем для производственных нужд.

В феврале фактический объем забранной воды составил 5 000 м³.

Лимит забора воды – 4 855 м³.

Тариф за 1 м³ воды в пределах лимита – 10,36 тенге.

Рассчитать плату за пользование водными ресурсами поверхностных источников.

Задача 11.11

Определить сбор за выезд автотранспортных средств с территории РК, если отечественное автотранспортное средство осуществляет перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении.

Задача 11.12

Определить сбор за проезд иностранного крупногабаритного автотранспортного средства (высота 4 м, ширина 2,6 м) по территории РК и за превышение допустимых габаритов, если:

1. Ставка сбора за въезд (выезд) на территорию (с территории) РК, транзит по территории РК – 10 МРП.

2. Расстояние перевозки по территории РК составляет 3520 км.

Задача 11.13

ТОО «Титан» осуществляет деятельность в порядке специального природопользования.

Рассчитать плату за выбросы в окружающую среду, если за отчетный период выбросы пыли и золы составили 4,5 тонны.

Примечание: При решении задач используйте МРП, действующий на момент решения задач.

ТЕСТЫ

11.1. Сбор за государственную регистрацию юридических лиц не взимается:

- A. При прекращении деятельности юридических лиц.
- B. За государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.
- C. За проезд автотранспортных средств по территории РК.
- D. За перерегистрацию.
- E. За государственную поставку на учет транспортных средств.

11.2. Плательщиками сбора за государственную регистрацию юридических лиц являются:

- A. Физические и юридические лица, в отношении которых производят регистрационные действия.
- B. Инвалиды II группы.
- C. Репатрианты, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
- D. Отдельно проживающие пенсионеры.

Е. Субъекты малого предпринимательства, занимающиеся подготовкой и обучением кадров в течение трех лет с момента регистрации.

11.3. Плательщиками сбора за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей являются:

- А. Инвалиды I группы.
- В. Частные нотариусы.
- С. Плательщики единого земельного налога.
- Д. Репатрианты до приобретения гражданства РК.
- Е. Фермерские хозяйства.

11.4. Объектом обложения сбора с аукционов является:

- А. Стоимость реализации основных средств, выставленная на аукцион.
- В. Имущество, признанное государством бесхозным.
- С. Имущество, перешедшее государству.
- Д. Имущество юридических лиц-банкротов.
- Е. Реализация ценных бумаг с аукциона.

11.5. Ставка сбора с аукционов:

- А. 3%.
- В. 5%.
- С. 30 МРП.
- Д. 2%.
- Е. 3 МРП.

11.6. Объект обложения платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников:

- А. Объем выработанной электроэнергии.
- В. Земельные ресурсы.
- С. Сплав древесины.
- Д. Выброс загрязненных веществ.
- Е. Размещение отходов производства.

11.7. При превышении фактических объемов забора воды над лимитами водопользования ставки платы:

- А. Увеличиваются в 5 раз.
- В. Увеличиваются в 3 раза.
- С. Уменьшаются в 5 раз.
- Д. Не увеличиваются и не уменьшаются.
- Е. Увеличиваются в 50 МРП.

11.8. Декларация по плате за воду предоставляется:

- А. Ежеквартально до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
- В. До 31 марта года, следующего за отчетным периодом.
- С. Ежемесячно до 15 числа текущего месяца.

D. Ежеквартально до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

E. До 31 декабря текущего года.

11.9. Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности не взимается:

A. При выдаче свидетельства о постановке на учет по НДС.

B. При выдаче дубликата лицензий на занятие врачебной деятельностью.

C. При выдаче лицензии на осуществление банковских операций.

D. За производство и ремонт средств измерений.

E. За обращение с радиоактивными отходами.

11.10. Не являются плательщиками сбора за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним:

A. Отдельно проживающие пенсионеры.

B. Военнослужащие срочной службы.

C. Некоммерческие объединения.

D. Субъекты малого предпринимательства.

E. Юридические лица-нерезиденты.

11.11. Плата за пользование животным миром взыскивается за:

A. Выбросы загрязненных веществ.

B. Промысловую охоту.

C. Лесные пользования.

D. Объем древесины.

E. Размещение отходов производства.

11.12. Объектом обложения платы за лесные пользования являются:

A. Млекопитающие.

B. Заготовка древесины, отпускаемой на корню.

C. Особо охраняемые природные территории.

D. Объекты рыболовства.

E. Животные.

Раздел 12. Организация учета в налоговых органах

Цель: Формировать умения и навыки проведения проверки, составлять акты, оформлять уведомления, документы по административному взысканию

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, 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, указанный в подпункте 2) пункта 3 настоящей статьи, 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 бан-

ковских операций, в соответствии с подпунктами 1), 4) статьи 581 настоящего Кодекса;

3) налогоплательщиком.

В целях Кодекса 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, адвоката – место жительства или преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката, заявленное при постановке на регистрационный учет в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, 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.

Налоговая проверка – осуществляемая органами налоговой службы проверка:

– исполнения норм налогового законодательства Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы;

– лиц, располагающих документами, информацией, касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (налогового агента), для получения сведений о проверяемом налогоплательщике (налоговом агенте) по вопросам, связанным с предпринимательской деятельностью проверяемого налогоплательщика (налогового агента);

– 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 служ-

бы и иные лица, привлекаемые органами налоговой службы к проведению проверки в соответствии с настоящим Кодексом;

при тематических проверках по вопросам:

при постановке на регистрационный учет в налоговых органах;

при наличии контрольно-кассовых машин;

при наличии лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в статье 574 настоящего Кодекса, – 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 специали-

ста налогоплательщика органам налоговой службы не позже даты подписания акта налоговой проверки.

Налоговые проверки осуществляются исключительно органами налоговой службы.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- документальная проверка;
- хронометражное обследование.

Документальные проверки подразделяются на следующие виды:

– *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 предусмотрено статьями 37, 40-42 настоящего Кодекса, является ликвидационной проверкой и относится к комплексной;

– *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;

– *встречная проверка* – проверка органом налоговой службы лиц, осуществлявших операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом налоговой службы проводится комплексная,

тематическая проверка, с целью получения информации о таких операциях для использования в ходе проверки указанного налогоплательщика.

Встречная проверка является вспомогательной по отношению к комплексной и тематической проверкам.

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.

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, не указанные в подпункте 1) настоящего пункта, в том числе осуществляемые:

- по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);
- по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан.

ЗАДАЧИ

Задача 12.1

I. Определить административное правонарушение для субъекта среднего предпринимательства, если проверкой установлено:

1. СГД по данным плательщика – 3 170 000 тг.
2. СГД по данным проверки – 4 100 000 тг.
3. Вычеты по данным плательщика – 2 980 000 тг.
4. Вычеты по данным проверки – 2.500.000 тг.

Заниженная сумма корпоративного налога перечислена в бюджет по истечении установленного срока, с опозданием на 55 дней.

Ставку рефинансирования НБРК примите на момент решения задачи.

II. Выписать Предписание за № 10 от 14.04._____ г. на проведение проверки по вопросу правильности исчисления и своевременности перечисления КПН в бюджет.

Недостающие реквизиты заполните самостоятельно. Срок проверки два дня.

III. Выписать Уведомление о начисленной сумме корпоративного подоходного налога на основе задания № 1.

Задача 12.2

Найти ответы на следующие вопросы, используя кодекс РК «Об административных правонарушениях», Налоговый кодекс РК:

1. Какой размер штрафа взимается за занижение сумм налогов для субъектов малого, среднего, крупного предпринимательства?
2. Назвать виды налоговых проверок.

3. Каков порядок погашения налоговой задолженности перед бюджетом?
4. Что такое пеня и порядок ее расчета?
5. Какой штраф предусмотрен за несвоевременную постановку на учет по НДС?
6. Назвать сроки проведения налоговых проверок.
7. С какого времени налоговая служба имеет право на взыскание причитающихся сумм по акту проверки?
8. В соответствии с какой статьей Кодекса РК «Об административных правонарушениях в области налогообложения» взыскивается штраф за уклонение от уплаты начисленных сумм налогов?

Задача 12.3

Индивидуальный предприниматель не состоит на учете в качестве плательщика НДС. Проверкой установлена выписка счет-фактуры на сумму 320 000 тенге НДС.

Выявить вид нарушения, оформить протокол и постановление об административных правонарушениях.

Задача 12.4

Согласно представленному расчету текущие платежи составили 375 000 тенге. Проверкой установлено 400 000 тенге.

Определить вид нарушения и размер административного взыскания.

Задача 12.5

Срок непредставления Упрощенной декларации индивидуальным предпринимателем составил 72 дня.

Определить размер штрафа.

Задача 12.6

При проверке индивидуального предпринимателя установлено, что фактически товаров на складе составило на сумму 470 000 тенге.

Из них часть товаров на сумму 220 000 тенге отражена в документах, остальной товар в учетной документации не записан.

Определить размер штрафа и указать, какая статья Кодекса РК «Об административных правонарушениях» была нарушена.

Задача 12.7

Оформить уведомление по исполнению налогового обязательства № 1572 от 16 сентября на беспорное взыскание платежей в бюджет на основании следующих данных:

1. Плательщик: ТОО «Лада и К» РНН 391700002227, обслуживается в филиале «БТА Банка», расчетный счет № 918015.
2. Получатель: Налоговый комитет г. Костаная, РНН 391700061516 счет № 080400, обслуживает бюджетный банк.
3. Сумма недоимки: НДС 419294-00.
4. Код бюджетной классификации 105101.

Задача 12.8

Оформить уведомление по исполнению налогового обязательства № 1573 от 17 сентября на бесспорное взыскание платежей в бюджет на основании следующих данных:

1. Платательщик: ТОО «ВВА», РНН 391700048513, расчетный счет № 458603 в БТА Банке.
2. Получатель: Налоговый комитет г. Костаная, РНН 391700061516, расчетный счет № 080400, обслуживает Казначейство.
3. Сумма к взысканию 119 500 тенге, штраф, пеня по корпоративному подоходному налогу по акту проверки.
4. Код бюджетной классификации 101101.

Задача 12.9

Сумма НДС за I квартал составляет 1 452 000 тенге. Фактически налог уплачен в бюджет 30 мая (срок уплаты до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом). Ставка рефинансирования НБ РК составила 7,5%.

Рассчитать сумму пени по НДС за несвоевременное перечисление налога в бюджет.

Задача 12.10

В ходе проверки установлено, что индивидуальным предпринимателем был занижен платеж по НДС на 85 000 тенге (100 000 вместо 185 000) и перечислен несвоевременно с опозданием на 67 дней.

Определить сумму финансовых санкций.

Ставку рефинансирования НБ РК принять на момент решения задачи.

Задача 12.11

Индивидуальный предприниматель осуществлял реализацию товаров без применения ККМ.

Указать статью и размер взыскания.

Задача 12.12

ТОО «Партнер» является субъектом среднего бизнеса. Налоговой проверкой установлено, что часть подакцизных товаров реализуется с нарушением, а именно без учетно-контрольных марок.

Указать статью и размер штрафа.

Задача 12.13

На основании данных за IV квартал по торговому предприятию «Элита–93» определить:

1. сумму начисленного и зачетного НДС;
2. сумму налога в бюджет или к возмещению из бюджета.

Выписать налоговую счет-фактуру на поступившие товары от поставщика.

Начислить финансовые санкции за нарушение налогового законодательства.

Составить декларацию по НДС.

Содержание операций:

1. Приобретены от кондитерской фабрики «Баян–Сулу» кондитерские изделия по договорным ценам, в т.ч. НДС – 1 780 000 тенге.
2. Торговая надбавка предприятия 15%.
3. Реализованы кондитерские изделия по рыночным ценам.
4. НДС по реализованным товарам.
5. Оплачены счета за транспортные услуги по доставке товаров, в т.ч. НДС – 35 000 тенге.
6. Предъявлены счета за услуги городской тепловой сети, Костанайской распределительной электрокомпании на сумму, в т.ч. НДС – 8500 тенге.
7. Фактически налог уплачен в бюджет с опозданием на 72 дня.
8. Ставку рефинансирования Национального банка на день уплаты платежей принять на момент решения задачи.

Задача 12.14

Составить инкассовое распоряжение № 3 от 29 марта 20__ г.

Отправитель денег: АО «Казвторчермет», РНН 391700063593

Банк отправителя: Банк ТуранАлем.

Бенефициар: Налоговый комитете по г. Костанай, РНН 391700061516

Банк бенефициара: ОУ Казначейство

Вид налога: социальный налог, код 105101, сумма 46362 тенге (для справок: бенефициар – лицо, получающее доходы).

ТЕСТЫ**Вариант 1****12.1. Комплексная проверка – это проверка:**

- A. Исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и обязательных платежей в бюджет.
- B. Исполнения налогового обязательства по отдельному виду налога и другого обязательного платежа в бюджет.
- C. Наличия лицензии.
- D. Фактического наличия ТМЦ.
- E. Финансовой дисциплины.

12.2. Срок проведения налоговых проверок:

- A. Не должен превышать 30 рабочих дней с даты вручения предписания.
- B. Не должен превышать 5 рабочих дней с даты вручения предписания.
- C. Не должен превышать 60 рабочих дней с даты вручения предписания.
- D. Не должен превышать 90 календарных дней с даты вручения предписания.
- E. Устанавливается индивидуально для каждого налогоплательщика.

12.3. Какой документ составляется на должностное лицо при нарушении налогового законодательства?

- A. Акт проверки.
- B. Справка об установлении нарушения.

- С. Протокол и постановление об административном правонарушении.
- Д. Уведомление.
- Е. Извещение.

12.4. Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- А. Документальная и комплексная.
- В. Документальная и хронометражная.
- С. Комплексная и тематическая.
- Д. Внезапная и плановая.
- Е. Аудиторская и налоговая.

12.5. К документальной проверке относятся:

- А. Комплексная, тематическая, встречная.
- В. Документальная и хронометражная.
- С. Встречная и хронометражная.
- Д. Внезапная и плановая.
- Е. Аудиторская и налоговая.

12.6. Опись ограниченного в распоряжении имущества производится в пределах:

- А. Сумм налоговой задолженности.
- В. Сумм переплат по налогам.
- С. Стоимости имущества налогоплательщика.
- Д. Сумм на лицевом счете плательщика.
- Е. Остатка по расчетному счету.

12.7. Какова мера ответственности за занижение сумм текущих платежей за месяц для индивидуальных предпринимателей?

- А. Штраф в размере 30% от заниженной суммы текущих платежей.
- В. Штраф в размере 2% от налогооблагаемого дохода, если фактическое превышение составило 10%.
- С. Штраф в размере от 40 до 50 минимальных расчетных показателей.
- Д. Административный штраф по усмотрению налогового комитета.
- Е. Штраф в размере 5 МРЗП.

12.8. Какая ответственность за непредставление субъектом крупного предпринимательства декларации в установленные сроки?

- А. Штраф в размере 15 МРП.
- В. Штраф в размере 30 МРП.
- С. Штраф в размере 70 МРП.
- Д. Штраф в размере 30 МРЗП.
- Е. Штраф в размере 15 МРЗП.

12.9. В каком случае пеня не начисляется:

- А. Если предприятие по итогам года получило убыток.
- В. На пеню и сумму штрафа в бюджет.
- С. При наличии уведомления о начисленной сумме.

- D. При перерегистрации налогоплательщика.
- E. При наличии задолженности по налогам в бюджет.

12.10. Основанием для проведения налоговой проверки является:

- A. Предписание налогового комитета.
- B. Уведомление о начисленной сумме налога.
- C. Акт документальной проверки.
- D. Извещение налогового комитета.
- E. Наличие недоимки по лицевому счету.

Вариант 2

12.1. Хронометражное обследование производится с целью:

- A. Установления фактических доходов и затрат.
- B. Постановки плательщиков на учет в налоговых органах.
- C. Исполнения налогового обязательства по всем налогам.
- D. Проведения инвентаризации на фирме.
- E. Установления фактического месторасположения налогоплательщика.

12.2. Учет исполнения налогового обязательства производится:

- A. Налоговым органом путем ведения лицевых счетов.
- B. В налоговых декларациях.
- C. В бухгалтерской отчетности.
- D. В уведомлениях.
- E. В программе 1С:Бухгалтерия.

12.3. Какая предусмотрена ответственность за нарушение налогового законодательства:

- A. Гражданско-правовая.
- B. Уголовная.
- C. Административная.
- D. Нормативная.
- E. Законодательная.

12.4. К мерам принудительного взыскания налоговой задолженности относятся:

- A. Уплата налога по уведомлению.
- B. Уплата налога по извещению.
- C. Взыскание сумм налогов со счетов дебиторов.
- D. Взыскание с личных доходов работника.
- E. Начисление налога по декларации.

12.5. Укажите нормативный документ, в котором предусмотрены штрафы за нарушение налогового законодательства:

- A. Налоговый кодекс РК.
- B. Кодекс РК «Об административных правонарушениях».

- С. Гражданский кодекс РК.
- Д. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».
- Е. МСБУ.

12.6. Началом проведения документальной проверки считается дата:

- А. Получения извещения налогоплательщиком.
- В. Вручения предписания.
- С. Составления акта налоговой проверки.
- Д. Уведомления по телефону.
- Е. Приостановления расходных операций.

12.7. Меры принудительного взыскания не применяются в случае:

- А. При наличии налоговой задолженности.
- В. Принудительной ликвидации банков.
- С. Возврата уплаченной суммы из бюджета.
- Д. При смене руководителя предприятия.
- Е. При предоставлении объяснительной налогоплательщиком.

12.8. Контроль, осуществляемый органами налоговой службы на основе изучения и анализа налоговой отчетности, – это:

- А. Документальная проверка.
- В. Камеральный контроль.
- С. Мониторинг крупных налогоплательщиков.
- Д. Плановая проверка.
- Е. Встречная проверка.

12.9. Тематическая проверка – это проверка, проводимая по вопросам:

- А. Трансфертного ценообразования.
- В. Исполнения налогового обязательства по всем видам налогов.
- С. Установления фактических доходов и фактических затрат.
- Д. Установления фактического месторасположения плательщика.
- Е. Ликвидации предприятия.

12.10. Хронометражное обследование осуществляется по:

- А. Месту нахождения налогоплательщика.
- В. Декларации.
- С. Месту нахождения налогового комитета.
- Д. Финансовой отчетности.
- Е. Налоговому извещению.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что такое налоговый контроль?
2. Формы налогового контроля.
3. Что является основанием для налоговой проверки?
4. Назовите виды налоговых проверок.

5. Что понимается под комплексной проверкой?
6. По каким вопросам проводится тематическая проверка?
7. Срок проведения налоговой проверки.
8. Перечислите меры принудительного взыскания налоговой задолженности.
9. Какой документ составляется по завершении налоговой проверки?
10. Какой документ выписывается по результатам налоговой проверки?
11. Определите понятие хронометражного обследования.
12. Назовите способы обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства.

Раздел 13. Лицевые счета плательщика

Цель: Выработать умения и навыки по открытию лицевых счетов налогоплательщиков. Уметь производить записи по лицевым счетам, определять сальдо расчетов по платежам в бюджет. Применять знания в работе

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, заченных, возвращенных сумм налога, другого обязательного платежа в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений;
- закрытие лицевого счета.

Ведение лицевого счета осуществляется в порядке, установленном Кодексом.

Исчисленной, уменьшенной суммой налога, другого обязательного платежа в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений является сумма, которая включает 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.

Для целей настоящей главы 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:

- исчисленных, уменьшенных сумм с применением рыночного курса обмена валюты, установленного на дату представления налоговой отчетности;
- 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 отчет-

ности и уплаты налога и другого обязательного платежа в бюджет. Размер корректировки определяется с применением рыночного курса обмена валюты, установленного на дату уплаты.

Учет начисленных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в лицевого счета налогоплательщика (налогового агента) ведется на основании уведомлений:

- о результатах налоговой проверки;
- о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюд-

жет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений за период с даты представления ликвидационной налоговой отчетности до даты завершения ликвидационной налоговой проверки;

– 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 начисленная сумма по уведомлениям, указанным в подпунктах 1) и 3) настоящего пункта, – начисленная сумма).

ЗАДАЧИ

Задача 13.1

Открыть карточку лицевого счета Ф № 6:

1. Вид налога – налог на добавленную стоимость.
2. Плательщик ТОО «Достык» РНН 391700002827.
3. Расчетный счет № 467208 в Банке ТуранАлем.

Содержание операции:

1. Сальдо расчетов на начало года:

– остаток неуплаченной пени 11 600 тенге.

Расчеты по основным платежам:

2. Начислено к уплате:

– за январь	7000 тенге
– за февраль	7000 тенге
– за март	7000 тенге
– за апрель	7000 тенге
– за май	7000 тенге
– за июнь	7000 тенге
– за июль	7000 тенге
– за август	7000 тенге
– за сентябрь	7000 тенге
– за октябрь	7000 тенге
– за ноябрь	7000 тенге
– за декабрь	7000 тенге

3. Уменьшено платежей:

– за январь	1 000 тенге
– за июнь	6 500 тенге
– за сентябрь	2 000 тенге

4. Уплачено в бюджет:

– за январь	8 000 тенге
– за февраль	3 000 тенге
– за май	7 000 тенге
– за июль	10 000 тенге
– за ноябрь	30 000 тенге
– за декабрь	19 000 тенге

Расчеты по начислению, уплате пени:

5. Начислено пени:

– за январь	100 тенге
– за февраль	200 тенге
– за март	250 тенге
– за апрель	150 тенге
– за май	100 тенге
– за июнь	200 тенге
– за июль	100 тенге
– за август	300 тенге
– за сентябрь	450 тенге
– за октябрь	200 тенге
– за ноябрь	100 тенге
– за декабрь	-----

6. Определить в конце года итоги по платежам, сумму недоимки или переплаты по основному платежу и пени.

7. Закрыть карточку лицевого счета.

Задача 13.2

Открыть карточку лицевого счета Ф № 6 по ТОО «Достык».

1. Сальдо расчетов на начало года перенести из условия 6 в задание № 1.

Расчеты по основным платежам:

2. Начислено к уплате:

– с января по декабрь месяц включительно – 9000 тенге

3. Уменьшено платежей:

– за январь	7 000 тенге
– за март	12 000 тенге
– за май	4 000 тенге
– за июнь	12 000 тенге

4. Уплачено в бюджет:

- за январь 12 000 тенге
- за апрель 9 000 тенге
- за июль 19 000 тенге
- за октябрь 43 000 тенге

Расчеты по начислению, уплате пени:

5. Уплачено пени:

- за март 5 000 тенге
- за июнь 2 000 тенге
- за июль 4 000 тенге
- за сентябрь 3 000 тенге

6. Определить итоги по платежам за год, сальдо расчетов (недоимка, переплата) по основным платежам и пени.

7. Закрыть в конце года карточку лицевого счета.

Задача 13.3

Рассчитать процент выполнения плана по поступлениям в бюджет по Карасускому финуправлению за 2003 год на основании следующих данных.

ВСЕГО:

Утвержденный бюджет – 314 174 тыс. тенге

Уточненный бюджет – 339 189 тыс. тенге

Кассовое исполнение – 340 821 тыс. тенге, в том числе по отдельным сборам, пошлинам.

тыс. тенге

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение	% выполнения	Отклонение (+, -)
105402	Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности	160	179	297		
105403	Сбор за государственную регистрацию юридических лиц	150	134	112		
108105	Госпошлина, взимаемая за оформление документов на право выезда за границу	252	142	114		
108106	Госпошлина, взимаемая за выдачу визы к паспортам иностранцев	66	43	33		
108108	Госпошлина за регистрацию места жительства	20	19	12		
108111	Госпошлина за выдачу паспортов и удостоверений личности	3463	2663	2934		
108112	Госпошлина за выдачу разрешений на хранение оружия	4	4	4		
108115	Госпошлина за выдачу госрегистрации транспортных средств		20	20		

203102	Поступление платы от лиц, помещенных в медвытрезвитель	15	15	23		
203110	Штрафы за нарушение законодательства об охране окружающей среды	10	10	18		
203111	Административные штрафы и санкции, взимаемые государственными органами	2200	2200	1751		
402203	Субвенция	73659	77859	77859		

Механизм определения КПП



Приложение Б



НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Плательщики

Юридические лица, их филиалы и представительства и иные обособленные структурные подразделения, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности

Объекты обложения

Транспортные средства, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в уполномоченном органе в установленном законодательными актами порядке

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

На легковые автомобили	На грузовые автомобили	На катера, буксиры, баржи, яхты	На автобусы
На самоходные машины и механизмы	На мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, железнодорожный тяговый подвижной состав	На летательные аппараты	

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ

Налогоплательщики исчисляют сумму налога самостоятельно по каждому транспортному средству исходя из:

- Объектов налогообложения
- Налоговой ставки
- Поправочных коэффициентов по летательным аппаратам

Для физических лиц срок уплаты 31 декабря текущего года.

Для юридических лиц уплата налога производится по месту регистрации объектов обложения не позднее 5 июля налогового периода

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД И НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налоговый период

Календарный год

Налоговая декларация

Срок сдачи не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом

Литература

Основная литература:

1. Конституция Республики Казахстан.
2. Гражданский кодекс РК: Закон Республики Казахстан по состоянию на 10 июня 2014 г.
3. О налогах и других обязательных платежах в бюджет: Кодекс Республики Казахстан по состоянию на 1 января 2011 г.
4. О таможенном деле в РК: Кодекс Республики Казахстан по состоянию на 4 июля 2013 г.
5. Бюджетный кодекс РК: Закон Республики Казахстан по состоянию на 2 июля 2014 г.
6. О частном предпринимательстве: Закон Республики Казахстан от 31 января 2006 г. № 124-III.
7. О Национальном Банке РК: Закон Республики Казахстан по состоянию на 10 июня 2014 г.
8. Земельный кодекс РК: Закон Республики Казахстан по состоянию на 12 июня 2014 г.
9. О приоритетах и региональных программах поддержки и развития малого предпринимательства в РК: Указ Президента Республики Казахстан от 07.07.1997 г.

Дополнительная литература:

1. Мельников В.Д. Основы финансов. – Алматы, 2009. – С. 259.
2. Макарова Н. Бюджет и бюджетная система. – Астана: Фолиант, 2008. – С. 55-56.
3. Зейнелгабдин А.Б. Финансовая система Казахстана. – Астана, 2008.
4. Ерманова А.А. Налоги и налогообложение: учебно-методический комплекс. – Караганда, 2008.
5. Тянь О.А. Государственный бюджет: учебно-методический комплекс. – Караганда, 2009.
6. Налогообложение: учебное пособие. – Алматы: Корпорация «Прагма», 2001.

Периодическая литература:

1. Бюллетень бухгалтера // ИД «БИКО».
2. Налогоплательщик // ИД «КАПринт».
3. Налоговый эксперт // АО «Налоговый эксперт».

Серия «Профессиональное образование»

**Джантурина Кульзира Абильжановна
Дюсекеева Б. Б.**

НАЛОГ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Практикум по дисциплине

Редактор **С. Уралова**
Технический редактор **Э. Заманбек**
Корректор **С. Уралова**
Художественный редактор **Ж. Казанкапов**
Компьютерная верстка **А. Кадикенова**

Подписано к печати 00.00.2014.
Формат 70 x 100^{1/16}. Бумага офсетная.
Печать офсетная. Усл. п.л. 8,0.
Тираж 1000 экз. Заказ № 180.

Издательство «Фолиант»
010000, г. Астана, ул. Ш. Айманова, 13
тел./факс: 39-60-70, 39-54-59, 39-72-49

Отпечатано в типографии ТОО «Издательство «Фолиант»