

Налоговый Кодекс РК 2018



ТОО «Intercom-консалтинг»

3285201@gmail.com

Телефон консультаций (1 мин = 200 тенге)

8 809 080 2050

Закон РК «О республиканском бюджете на 2018 - 2020 годы»

МРП – 2 405 тенге;

МЗП – 28 284 тенге.

Ставка социального налога 9.5%

Ставка социальных отчислений 3.5%

**Ставка ОСМС – 1.5.% исчисляют только
работодатели с доходов работников**

**Ставка пени 1.25% официальной ставки рефинансирования
Национального Банка Республики Казахстан**

**СНР налоги с работников и социальные платежи отражают
в ФНО 200.00;**

Закон РК «О платежах и платежных системах»

П.9 ст. 25

Платежи по сделке, сумма которой превышает 1000 МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа, **осуществляются индивидуальными предпринимателями, состоящими на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридическими лицами в пользу другого индивидуального предпринимателя, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридического лица только в безналичном порядке.**

П.11 ст.25

Индивидуальные предприниматели и юридические лица при осуществлении видов деятельности, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан, обязаны обеспечить в местах осуществления своей деятельности прием платежей с использованием платежных карточек по основаниям и в порядке, определенным настоящим Законом и нормативным правовым актом Национального Банка Республики Казахстан.

Закон РК «О платежах и платежных системах»

П.9 ст. 25

Платежи по сделке, сумма которой превышает 1000 МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа, **осуществляются индивидуальными предпринимателями, состоящими на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридическими лицами в пользу другого индивидуального предпринимателя, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридического лица только в безналичном порядке.**

Статья 266 КОАП.

Осуществление индивидуальными предпринимателями, состоящими на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридическими лицами платежа в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на сумму свыше одной тысячи месячных расчетных показателей в пользу другого индивидуального предпринимателя, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридического лица -

влечет штраф на лиц, осуществивших платеж, в размере 5% от суммы платежа.

Понятийная статья

25) работник:

физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с работодателем и непосредственно выполняющее работу по трудовому договору (контракту);

государственный служащий;

член совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, за исключением государственных служащих; **(ст.41 ЗРК О ТОО и ТДО – член наблюдательного совета)**

16) дивиденды – доход:

от распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, **а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом;**

Понятийная статья

- 37) подготовка нефти – комплекс технологических процессов подготовки нефти, в том числе сбор, доставка для подготовки, поступление скважинной жидкости в замерные установки, дегазация, обезвоживание, обессоливание, стабилизация, демеркаптанизация;
- 45) минеральное сырье – извлеченная на поверхность часть недр (горная порода, рудное сырье и другие), содержащая полезное ископаемое (полезные ископаемые);
- 46) первичная переработка (обогащение) минерального сырья – вид горнопромышленной деятельности, который включает сбор на месте, дробление или измельчение, классификацию (сортировку), брикетирование, агломерацию и обогащение физико-химическими методами (без качественного изменения минеральных форм полезных ископаемых, их агрегатно-фазового состояния, кристаллохимической структуры), а также может включать перерабатывающие технологии, являющиеся специальными видами работ по добыче полезных ископаемых (подземная газификация и выплавление, химическое и бактериальное выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений);

Понятийная статья

- 47) нефтяные операции – работы по разведке, добыче углеводородов, строительству и (или) эксплуатации необходимых технологических и производственных объектов;
- 49) добыча – весь комплекс работ (операций), связанных с извлечением полезных ископаемых из недр на поверхность, в том числе с забором подземных вод, а также из техногенных минеральных образований;
- 51) полезные ископаемые – содержащиеся в недрах природные минеральные образования, углеводороды и подземные воды, а также содержащие полезные компоненты природные минеральные образования и органические вещества, химический состав и физические свойства которых позволяют использовать их в сфере материального производства и (или) потребления и (или) иных нужд непосредственно или после переработки;

Все по электронной торговле -1 и 88

- 29) интернет-площадка – информационная система, размещенная в Интернете, которая оказывает посреднические услуги по организации электронной торговли товарами;
- 30) интернет-магазин – информационная система, размещенная в Интернете, предназначенная для реализации товаров на собственном интернет-ресурсе;
- 65) электронная торговля товарами – предпринимательская деятельность по реализации товаров физическим лицам, осуществляемая посредством информационных технологий через интернет-магазин и (или) интернет-площадку при одновременном соблюдении следующих условий:
- ✓ оформление сделок по реализации товаров осуществляется в электронной форме;
 - ✓ оплата за товары производится **безналичным платежом**;
 - ✓ наличие собственной службы доставки товаров покупателю (получателю), либо наличие договоров с лицами, осуществляющими услуги по перевозке грузов, курьерскую и (или) почтовую деятельность;
1. Постановке на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежат налогоплательщики, осуществляющие следующие виды деятельности: 10) электронная торговля товарами.

Все по электронной торговле -28

2. Лица, осуществляющие электронную торговлю товарами и применяющие нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшения облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, **обязаны предоставлять информацию по такой деятельности в налоговый орган по месту нахождения в порядке, сроки и по форме, которые утверждены уполномоченным органом.**

3. Лица, осуществляющие пересылку, перевозку, доставку товаров при электронной торговле товарами **представляют сведения по запросу налогового органа в порядке, сроки и по форме, которые утверждены уполномоченным органом.**

Все по электронной торговле -293

3. Налогоплательщик, осуществляющий электронную торговлю товарами, уменьшает корпоративный подоходный налог, исчисленный в соответствии со [статьей 302](#) настоящего Кодекса, на 100 процентов.

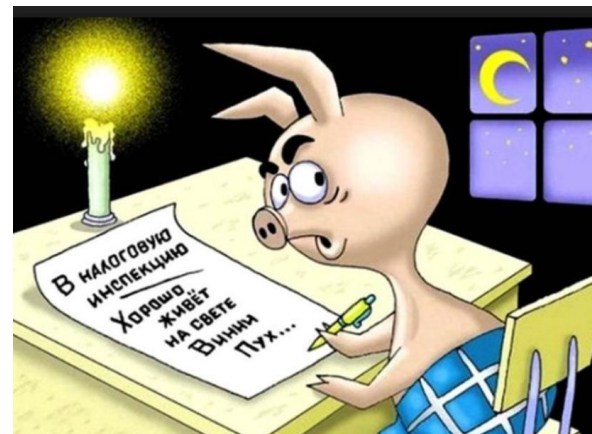
Положения настоящего пункта применяются **в случае, если доходы от осуществления электронной торговли товарами с учетом превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по операциям по такой деятельности, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. При несоблюдении данного условия налогоплательщик не вправе применять положения настоящей статьи.**

Принципы налогообложения

При выявлении противоречий положений налогового законодательства Республики Казахстан принципам налогообложения такие положения не подлежат применению, если противоречия выявлены при рассмотрении жалоб на уведомления о результатах проверки, последние подлежат пересмотру.

Справедливость

3. Никто не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период.



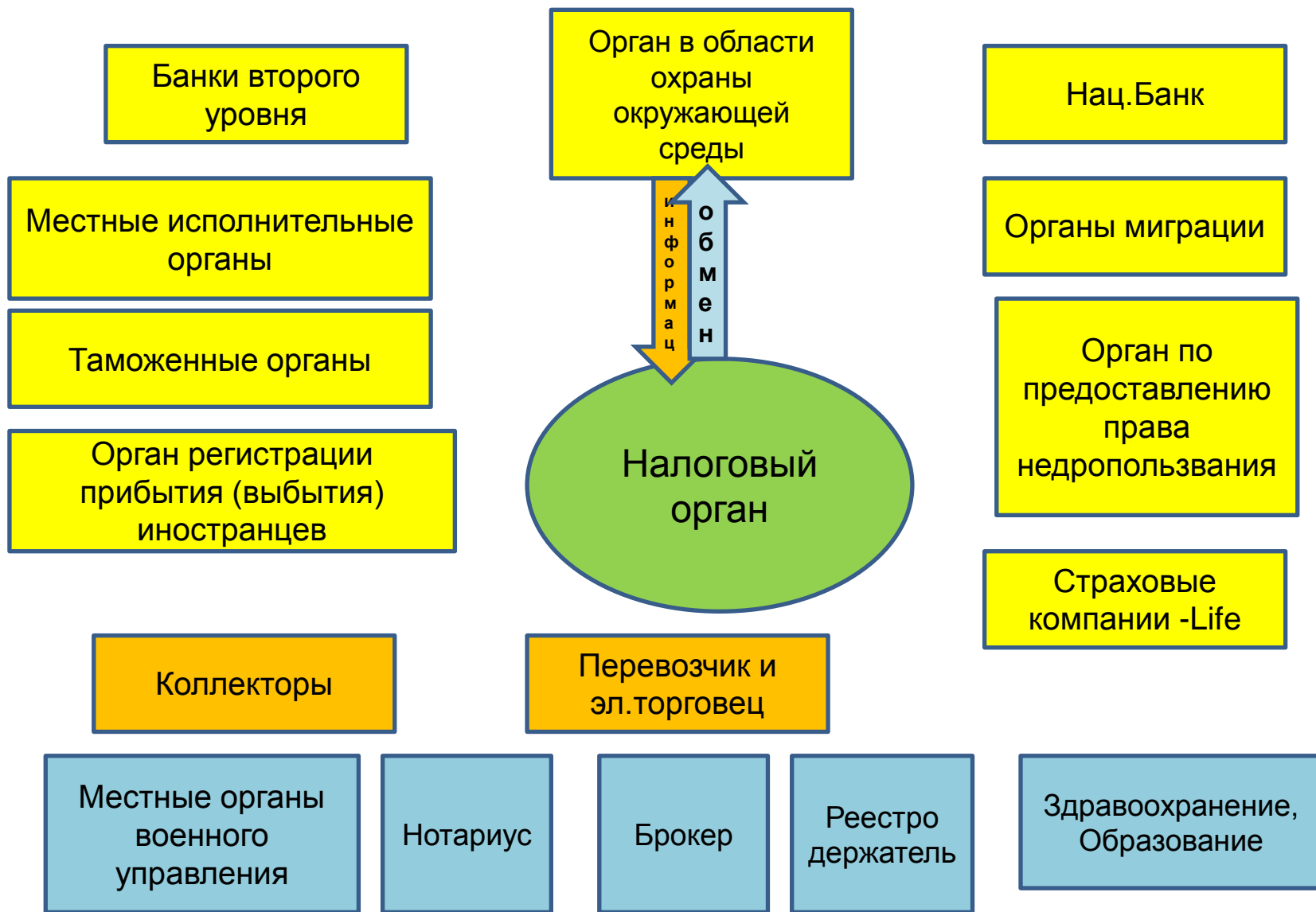
ДОБРОСОВЕСТНОСТЬ

1. Добросовестность осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом) действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства предполагается.
2. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.
3. Если налоговое обязательство, исполненное налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение, то налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки без начисления налогоплательщику штрафов и пени.
4. Нарушение налогового законодательства Республики Казахстан, допущенное налогоплательщиком (налоговым агентом), должно быть описано в ходе проведения налоговых проверок. **Обоснование доводов и раскрытие обстоятельств, свидетельствующих о факте нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, возлагаются на налоговые органы.**
5. При рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства Республики Казахстан **толкуются в пользу налогоплательщика (налогового агента).**

Взаимодействие государственных органов

- 1) осуществляющими государственную регистрацию, перерегистрацию юридических лиц, государственную регистрацию прекращения деятельности юридических лиц, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учетной регистрации структурных подразделений;
- 2) в области государственной статистики;
- 3) осуществляющими учет и (или) регистрацию объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в том числе:
 - государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
 - государственную регистрацию залога движимого имущества и ипотеки судна, а также гос. регистрацию воздушного судна;
 - государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств;
 - государственную регистрацию космических объектов и прав на них;
 - государственную регистрацию транспортных средств;
 - государственную регистрацию лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;
 - государственную регистрацию прав на произведения и объекты смежных прав, лицензионных договоров на использование произведений и объектов смежных прав;
 - постановку на учет средств массовой информации;
- 4) выдающими лицензии, свидетельства или иные документы разрешительного и регистрационного характера;
- 5) осуществляющими регистрацию физических лиц по месту их жительства в Республике Казахстан;
- 6) осуществляющими регистрацию актов гражданского состояния;
- 7) осуществляющими совершение нотариальных действий;
- 8) опеки и попечительства;
- 9) транспорта и коммуникаций;
- 10) осуществляющими государственное регулирование в сфере недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;
- 11) осуществляющими внешнеполитическую деятельность;
- 12) другими уполномоченными государственными органами, определяемыми Правительством Республики Казахстан.

Взаимодействие органов



Обязанности при получении, расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств

Не распространяются на:

- 1) государственные учреждения;
- 2) лиц, занимающих ответственные государственные должности, лиц, уполномоченных на выполнение государственных функций, депутатов Парламента Республики Казахстан и маслихатов, за исключением депутатов маслихатов, осуществляющих свою деятельность на неосвобожденной основе, военнослужащих, сотрудников правоохранительных и специальных государственных органов при выполнении должностных обязанностей;
- 3) банки второго уровня, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, страховые организации;
- 4) налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу;
- 5) организации дошкольного и среднего образования, организации образования, реализующие образовательные программы технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования, а также автономные организации образования и международные школы;
- 6) деньги и (или) иное имущество, полученные в связи с осуществлением деятельности лиц, занимающихся частной практикой, арбитров, оценщиков, аудиторов;
- 7) субъекты квазигосударственного сектора;
- 8) дипломатические и приравненные к ним представительства иностранного государства, консульские учреждения иностранного государства, аккредитованные в Республике Казахстан, а также на их сотрудников;
- 9) деньги и (или) иное имущество, направленные на развитие национальных, технических и прикладных видов спорта, поддержку и стимулирование физической культуры и спорта, а также предназначенные для проведения спортивных мероприятий, в том числе международных спортивных соревнований, спортивно-массовых мероприятий;
- 10) деньги и (или) иное имущество, получаемые на основании международных договоров Республики Казахстан;
- 11) деньги и (или) иное имущество, получаемые в целях оплаты лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур;
- 12) деньги и (или) иное имущество, получаемые в виде выручки по внешнеторговым контрактам;
- 13) деньги и (или) иное имущество, получаемые за организацию и осуществление международных перевозок, оказание услуг международной почтовой связи;
- 14) деньги и (или) иное имущество, получаемые в рамках заключенных в соответствии с законодательством Республики Казахстан инвестиционных контрактов;
- 15) суммы дивидендов, вознаграждений, выигрышей, ранее обложенные индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание такого налога у источника выплаты;
- 16) иные установленные Правительством Республики Казахстан случаи.

Бездействующие налогоплательщик

3) упрощенную декларацию при условии, если за два налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена.

Принудительное прекращение деятельности-93

Прекращению деятельности в принудительном порядке подлежат юридические лица-резиденты, их структурные подразделения, структурные подразделения юридического лица-нерезидента, юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения, индивидуальные предприниматели, соответствующие одновременно следующим условиям:

Свыше 5ти лет:

- не представлявшие налоговую отчетность;
- не совершавшие экспортно-импортные операции;
- не осуществлявшие платежи и (или) переводы денег по банковским счетам, за исключением случаев, если сумма платежа и (или) перевода денег за календарный год не превышает 12-кратный минимальной размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, а также получения пенсионных и (или) социальных выплат;
- не состоявшие на регистрационном учете в качестве плательщика НДС;

По состоянию на 1 января календарного года:

- не состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
- не приостановившие представление налоговой отчетности;
- не имеющие на праве собственности объекты обложения налогами на имущество, транспортные средства, земельным налогом, единым земельным налогом, за исключением объектов обложения указанными налогами с физических лиц;
- не имеющие задолженность по социальным платежам;
- не имеющие налоговую задолженность по налогам и платежам в бюджет, таможенным платежам и налогам в размере более 6МРП , установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Принудительное прекращение деятельности-93



Пеня не начисляется -117

По налогу на сверхприбыль за период, предшествующий пяти налоговым периодам до календарного года, в котором выявлено нарушение налогового законодательства Республики Казахстан;

На сумму исчисленных (начисленных) налогов и платежей в бюджет, возникшую при нарушении налогоплательщиком (налоговым агентом) налогового законодательства Республики Казахстан **в результате исполнения им налоговых обязательств в соответствии с полученным предварительным разъяснением, за исключением установления ранее неизвестных обстоятельств.**

Ранее неизвестными обстоятельствами признаются обстоятельства, влияющие на позицию налогового органа, отраженную в предоставленном предварительном разъяснении, которые прежде не были доведены:

до сведения налоговых органов в запросе налогоплательщика (налогового агента) о предоставлении предварительного разъяснения;

в письменных пояснениях на запросы налогового органа или его должностных лиц в рамках рассмотрения запроса налогоплательщика (налогового агента) о предоставлении предварительного разъяснения.



Налоговая учетная политика-190-192

Порядок ведения налогового учета устанавливается налоговой учетной политикой – документом, утвержденным налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом требований настоящего Кодекса.

1. В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:

3) порядок ведения раздельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена настоящим Кодексом;

10) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке.

В целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.

Срок хранения учетной документации-193

- Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированного актива II, III и IV группы, в том числе по фиксированному активу, переданному (полученному) по договору имущественного найма (аренды), хранится налогоплательщиком в течение срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, но не менее пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором такой актив включен в стоимостный баланс группы фиксированных активов.

Раздельный учет-195

В целях ведения раздельного налогового учета все доходы и расходы налогоплательщика распределяются на прямые, косвенные и общие.

Классификация доходов и расходов на прямые, косвенные и общие осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно исходя из специфики деятельности.

Прямые доходы и расходы должны быть отнесены в полном объеме только к той выделяемой категории или прочей деятельности, с которой они имеют прямую причинно-следственную связь.

Общие доходы и расходы подлежат распределению между выделяемой категорией и прочей деятельностью и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам той выделяемой категории и прочей деятельности, с которыми они имеют причинно-следственную связь.

Косвенные доходы и расходы подлежат распределению только между выделяемыми категориями и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам той категории, с которой они имеют причинно-следственную связь.

Раздельный учет-195

Распределение общих и косвенных доходов и расходов:

- 1) по удельному весу прямых доходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых доходов, полученных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;**
- 2) по удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых расходов, произведенных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;
- 3) по удельному весу расходов, понесенных по одной из следующих статей – прямые производственные расходы, фонд оплаты труда или стоимость фиксированных активов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме расходов по данной статье, произведенных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;
- 4) по удельному весу среднесписочной численности работников, участвующих в деятельности по выделяемой категории и прочей деятельности, к общей среднесписочной численности работников налогоплательщика (налогового агента);
- 5) иных методов.

В отношении разных видов общих и косвенных доходов и расходов могут применяться различные методы их распределения, определяемые налогоплательщиком (налоговым агентом).

Для более точного распределения общих и (или) косвенных доходов и расходов значение удельного веса, полученное в результате применения одного из вышеуказанных методов, определяется налогоплательщиком (налоговым агентом) в процентах до одной сотой доли (0,01%).

В случае если в налоговой учетной политике не установлен метод распределения общих доходов и расходов, то налоговые органы в ходе проведения налоговой проверки осуществляют распределение таких доходов и расходов на основании метода, установленного подпунктом 1) части первой настоящего пункта.

Дополнительная налоговая отчетность -211

Не допускается после даты ликвидации юридического лица или даты прекращения деятельности индивидуального предпринимателя внесение налогоплательщиком, являвшимся контрагентом такого ликвидированного (прекратившего деятельность) налогоплательщика, изменений и дополнений в налоговую отчетность по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость (в том числе в реестр по приобретенным товарам, работам, услугам) в части отражения соответствующих сумм по сделкам с таким ликвидированным (прекратившим деятельность) налогоплательщиком, которое приводит к уменьшению налоговых обязательств по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость.

Новые налоговые регистры-215

8)учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса, сельскохозяйственным кооперативом и (или) юридическим лицом, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, и ее реализации;

11) обороту в виде остатков товаров для целей исчисления налога на добавленную стоимость;

12) налогу на добавленную стоимость, относимому в зачет, по остаткам товаров;

13) реализации сельскохозяйственным кооперативом своим членам товаров, а также предоставлению таких товаров в пользование, доверительное управление, аренду;

14) выполнению (оказанию) сельскохозяйственным кооперативом для своих членов работ (услуг).

Для раскрытия информации о перевозчиках и (или) поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках договора транспортной экспедиции, а также стоимости таких работ, услуг, экспедитор ведет налоговый регистр, в котором должны быть отражены следующие данные:

1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры перевозчика и (или) поставщика работ, услуг, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость;

2) идентификационный номер налогоплательщика перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;

3) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименование перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;

4) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком работ, услуг, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, включаемая в размер облагаемого (необлагаемого) оборота, указанный в счете-фактуре;

5) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, с указанием «Без НДС»;

6) стоимость работ, услуг, являющихся оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Новые налоговые регистры-215

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по учету:

- 1) запасов;
- 2) доходов;
- 3) объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами.

Декларация по КПН для периода, с 1 января 2018



КПН – доходы -228 и 230

Изменения в доходах:

- Активы, не подлежащие амортизации:
- ❖ Долгосрочные активы, предназначенные для продажи: прирост определяется – стоимость реализации минус **первоначальная стоимость**.

Стоимость продажи – 100 у.е.

~~Первоначальная стоимость – 120 у.е.~~ Должна быть балансовая стоимость 80 у.е.

Прирост = ~~0 у.е.~~, прирост составит 20 у.е.

До перевода в ДАПП:

Первоначальная стоимость в ФА: 120 у.е.

Амортизация в НУ -60 у.е.

Выбытие 80 у.е.

Стоимостной баланс на конец 0

Доход от прироста стоимости -20 у.е.

Амортизация в БУ:- 40 у.е.

Балансовая стоимость -80 у.е.

- ❖ Прирост по ценным бумагам отражается с учетом переносимых убытков.
- ❖ Доход по сомнительным обязательствам – **списание задолженности по процентам банка, которые не признаны вычетами;**

КПН – доходы-233

Изменения в доходах:

❖ Изменение для коллекторов:

Доходом от уступки права требования налогоплательщика, приобретающего право требования по кредитам (займам, микрокредитам) и указанного в законах Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», является **положительная разница между суммой, фактически уплаченной должником, и стоимостью приобретения права требования.**

Доход от уступки права требования признается в том налоговом периоде, в котором возникает (увеличивается) положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах.

КПН – доходы-239

Изменения в доходах:

- ❖ По доходу, полученному при эксплуатации объектов социальной сферы предел 5%;

Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:

1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:

в области организации отдыха, развлечений;

в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;

2) являющееся объектом жилищного фонда.

Пример:

Доход от объектов соц.сферы- 4 у.е. =4%

Другие доходы- 96 у.е.= 96%

СГД: 100 у.е. = 100%,

То в в СГД включается Д-Р.

Доход от объектов соц.сферы- 6 у.е. =6%

Другие доходы- 94 у.е.= 94%

СГД: 100 у.е. = 100%,

То в в СГД включается Д, а расходы включаются в вычеты.

КПН –корректировка доходов -241

Корректировка дохода:

- 1) дивиденды, в том числе выплачиваемые юридическим лицом, производящим уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по деятельности, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено такое уменьшение, в случае начисления таких дивидендов за период, в котором произведено уменьшение, при условии, если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов, в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу, выплачивающему дивиденды, составляет менее 50 процентов;

- 23) доходы некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 настоящего Кодекса, при соблюдении условий, установленных статьей 289 настоящего Кодекса;

КПН- вычеты-243

3. Расходы налогоплательщика в размере балансовой стоимости товаров, не отнесенной ранее на вычеты, в связи с утратой, порчей которых или наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба, в том числе в виде страховой выплаты, подлежат вычету в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба.

Для целей настоящего раздела:

порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован в деятельности, направленной на получение дохода;

Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

4. Вычету подлежат расходы налогоплательщика на обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и предсменное, послесменное и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан.

КПН- вычеты-243

5. Вычету подлежат расходы налогоплательщика по обеспечению работникам условий труда, *отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя.*
6. Подлежат отнесению на вычеты расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов.

КПН- вычеты-243

14. Вычету подлежат расходы, понесенные энергопередающей организацией в связи с безвозмездным оказанием услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии.
15. Налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.

КПН- командировочные расходы-244

Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках работников и членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:

1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:

электронный билет, электронный проездной документ;

документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;

документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

2) расходы на наем жилища вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. Такие расходы включают, в том числе, расходы на наем жилого помещения за дни временной нетрудоспособности командированного работника (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении);

3) суточные в размере, установленном по решению налогоплательщика, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника;

3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;

4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы.

КПН- командировочные расходы-244

местом командировки является место назначения, указанное в приказе или письменном распоряжении работодателя о направлении работника в командировку, **в котором работником выполняются трудовые обязанности, осуществляется его обучение, повышение квалификации или переподготовка;**

местом выполнения управленческих обязанностей является место назначения, указанное в документе, оформленном налогоплательщиком самостоятельно, **в котором содержится приглашение члена органа управления на мероприятие для выполнения управленческих обязанностей, место и дата проведения такого мероприятия;**

КПН- вычет по вознаграждению -246

- Вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с пунктами 1 и 6 статьи 250 настоящего Кодекса, и (или) лицу, указанному в пункте 2 статьи 233 настоящего Кодекса, подлежат вычету в размере фактически уплаченных налогоплательщиком **или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:**

$$(A + Д) + (СК/СО) \times (ПК) \times (Б + В + Г),$$

где:

А – сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;

Б – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 настоящего Кодекса, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г – сумма показателей Г1 и Г2 с учетом положений пункта 3 настоящей статьи, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Г1 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;

Г2 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной;

Д – сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;

КПН- вычет по вознаграждению-246

2) среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:

налогам и платежам в бюджет;

заработной плате и иным доходам работников;

доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;

вознаграждениям и комиссиям;

дивидендам;

оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

КПН- сомнительные требования (248)

Вычет: штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, не удовлетворенные в течение трехлетнего периода.

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

в остальных случаях – со дня:

следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;

передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по требованию по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен;

Для коллекторов:

в остальных случаях – со дня наиболее поздней из следующих дат:

дня, следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;

дня переуступки права требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.

КПН- недропользователи (252)

В случае установления уполномоченным государственным органом по вопросам недропользования факта нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя того налогового периода, в котором оно было допущено, **за исключением выявленного факта нецелевого использования в налоговом периоде, превышающем срок исковой давности, установленный статьей 48 настоящего Кодекса, по которому сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя налогового периода, по которому срок исковой давности истекает в последующем налоговом периоде за текущим налоговым периодом.**

В случае получения недропользователем в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недропользовании средств ликвидационного фонда от другого недропользователя при передаче контракта на недропользование такие средства у получившего их недропользователя:

- **не включаются в совокупный годовой доход при условии их размещения на специальном депозитном счете в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан для формирования ликвидационного фонда в году их получения;**
- **не подлежат отнесению на вычеты.**

КПН- недропользователи (258)

2. Расходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых. Сумма амортизационных отчислений исчисляется путем применения нормы амортизации, определяемой по усмотрению недропользователя, но не выше 25 процентов, к сумме накопленных расходов по группе амортизируемых активов, предусмотренной настоящим пунктом, на конец налогового периода.

Указанный порядок применяется также в случаях:

- **выделения в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании части участка разведки путем внесения изменений в контракт на разведку, по которому производится выделение, и заключения отдельного контракта на добычу по выделенному участку недр. При этом сумма накопленных расходов по группе амортизируемых активов, подлежащая переносу для целей отнесения на вычеты по контракту на добычу, определяется по удельному весу прямых расходов, приходящихся на такую выделяемую часть участка разведки, в общей сумме прямых расходов, произведенных недропользователем до момента выделения по соответствующему контракту на разведку.**

КПН- недропользователи (258)

4. Расходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи (кроме начисленного, но невыплаченного вознаграждения по инвестиционному финансированию в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании), уменьшаются на следующие суммы:
- 4) стоимость активов, учтенных в отдельной группе амортизируемых активов, образованной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, при их передаче в качестве вклада в уставный капитал. При этом такая стоимость определяется на основе стоимости вклада, указанной в учредительных документах юридического лица;**
 - 5) стоимость безвозмездно переданных активов, учитываемых в рамках отдельной группы амортизируемых активов, образованных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, указанная в акте приема-передачи названных активов, но не менее чем на балансовую стоимость названных активов по данным бухгалтерского учета на дату передачи.**

КПН- недропользователи (259-NEW)

Особенности вычетов расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и других вычетов недропользователя, осуществляющего деятельность в рамках контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу углеводородов

1. По расходам, указанным в пункте 1 статьи 258 настоящего Кодекса, понесенным недропользователем с 1 января 2018 года в рамках контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу (в период разведки), недропользователь вправе образовать отдельную группу амортизируемых активов в целях их отнесения на вычеты по другим контрактам на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (в период добычи) данного недропользователя.

По указанным расходам недропользователь исчисляет амортизационные отчисления путем применения нормы амортизации, определяемой по усмотрению недропользователя, но не выше 25 процентов, к сумме накопленных расходов по группе амортизируемых активов, предусмотренной настоящим пунктом, на конец каждого налогового периода.

При этом данные амортизационные отчисления относятся на вычеты по другим контрактам на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (в период добычи) данного недропользователя путем их распределения по удельному весу прямых доходов, приходящихся на каждый конкретный контракт на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (полученных в периоде добычи) в общей сумме прямых доходов, полученных недропользователем по таким контрактам за налоговый период.

2. Право образования отдельной группы, предоставляется в налоговом периоде, в котором понесены первые затраты. При этом в случае если у недропользователя на момент образования такой отдельной группы отсутствует другой контракт на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (в период добычи), то право образования такой отдельной группы предоставляется в налоговом периоде, в котором заключен контракт на добычу и (или) наступил период добычи по контракту на совмещенную разведку и добычу.

При этом такое право не подлежит пересмотру до конца действия контракта на разведку или контракта на совмещенную разведку и добычу (до начала периода добычи).

КПН- недропользователи (259 –NEW-продолжение)

Особенности вычетов расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и других вычетов недропользователя, осуществляющего деятельность в рамках контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу углеводородов

3. До исчисления амортизационных отчислений за налоговый период отдельная группа амортизируемых активов, образованная в соответствии с настоящей статьей, уменьшается на сумму доходов, указанных в пункте 4 статьи 258 настоящего Кодекса, полученных по соответствующему контракту.

В случае, если сумма таких доходов превышает размер отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии с настоящей статьей, величина превышения уменьшает отдельную группу амортизируемых активов, образованных в соответствии со статьей 258 настоящего Кодекса, по соответствующему контракту на разведку или контракту на совмещенную разведку и добычу (до начала периода добычи). При отсутствии отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии со статьей 258 настоящего Кодекса, величина такого превышения включается в совокупный годовой доход.

4. Недропользователь обязан вести **раздельный налоговый учет** отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии с настоящей статьей, и отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии со статьей 258 настоящего Кодекса, в рамках соответствующего контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу (в период разведки).

КПН- недропользователи (259 –NEW-продолжение)

Особенности вычетов расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и других вычетов недропользователя, осуществляющего деятельность в рамках контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу углеводородов

5. С налогового периода, в котором начался период добычи по контракту на совмещенную разведку и добычу или в котором заключен контракт на добычу на основании обнаружения и оценки месторождения в рамках контракта на разведку, стоимость отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии с настоящей статьей, **которая ранее не была отнесена на вычеты, подлежит вычету в порядке, определенном статьей 258 настоящего Кодекса, в рамках такого контракта на добычу или совмещенную разведку и добычу.**
6. В случае прекращения действия контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу (в период разведки) стоимость **не отнесенной на вычеты отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии с настоящей статьей, на момент такого прекращения не подлежит вычету,** за исключением случая, установленного пунктом 5 настоящей статьи.

КПН- недропользователи (259 –NEW-продолжение)

Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты
недропользователя

Стоимостной баланс на начало 01.01.2018	0		
Поступило	10 000 000		
Стоимостной баланс на конец 31.12.2018	10 000 000		
Стоимостной баланс на начало 01.01.2019	10 000 000		
Поступило	50 000 000		
Стоимостной баланс на конец 31.12.2019	60 000 000		
Амортизационные отчисления	15 000 000		
Стоимостной баланс на конец 31.12.2019	45 000 000		
	Прямой доход	Уд.вес дохода	Сумма вычета
Контракт на добычу № 1	100 000	0,40%	59 761
Контракт на добычу № 2	5 000 000	19,92%	2 988 048
Контракт на добычу № 3	20 000 000	79,68%	11 952 191
Итого:	25 100 000	100,00%	15 000 000

КПН- недропользователи (261)

Вычет по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов

1. Расходы, фактически понесенные недропользователем на обучение казахстанских кадров, **не являющихся работниками недропользователя**, а также на развитие социальной сферы регионов, относятся на вычеты в пределах сумм, установленных контрактом на недропользование.

Расходы недропользователя, направленные на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с производственной деятельностью недропользователя, относятся на вычеты в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

КПН- вычет по налогам (263)

Вычет по налогам:

2. По займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства в уставном капитале такого банка на момент заключения договора такого займа, в соответствии с которым корпоративный подоходный налог у источника выплаты уплачивается за счет собственных средств заемщика с суммы вознаграждения, подлежащей выплате банку-нерезиденту, указанный налог у источника выплаты относится на вычеты при условии, если сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего налогового периода.

3. Вычету не подлежат:

5) альтернативный налог на недропользование.

КПН- невычет (264)

Вычету не подлежат:

2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;

17) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, – у получателя от имени государства;

18) балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга;

19) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

20) расходы дочерней организации банка, приобретающей сомнительные и безнадежные активы родительского банка:

в виде денег, полученных данной организацией в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности и перечисленных родительскому банку;

не связанные с осуществлением видов деятельности, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности;

21) расходы некоммерческой организации, произведенные за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 настоящего Кодекса.

КПН- фиксированные активы (266)

1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, к фиксированным активам относятся:

- 1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода **в отчетном и (или) будущих периодах**, за исключением активов, указанных в подпункте 2) настоящего пункта;
 - 4) последующие расходы, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанные в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива;
 - 5) у арендодателя – имущество, переданное по договору имущественного найма (аренды), не учитываемое в бухгалтерском учете после передачи по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме имущества, переданного по договору лизинга.
2. К фиксированным активам не относятся:
- 17) у арендатора – активы, полученные во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), учитываемые в бухгалтерском учете после получения по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме активов, полученных по договору лизинга.

КПН- фиксированные активы (268 и 269)

16. Первоначальной стоимостью фиксированного актива, указанного в подпункте 5) пункта 1 статьи 266 настоящего Кодекса, являются затраты по ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные налогоплательщиком в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга. В соответствии с настоящим пунктом учитываются затраты, понесенные по день признания их в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При переходе со СНР на ОУР в ст. 269 прописаны нормы амортизации для расчета первоначальной стоимости для налоговых целей.

КПН- фиксированные активы (269)

№ п/п	№ групп ы	Наименование фиксированных активов	Месячная норма амортизаци и, %
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	0,83
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	2,08
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3,33
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	1,25

КПН- фиксированные активы (271)

Нормы амортизации утверждаются в налоговой учетной политике и налоговом регистре.

7. По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.

В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось в соответствии с настоящим пунктом, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.

КПН- последующие расходы по ФА (272)

1. Последующими расходами признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию, ликвидации и другие затраты, понесенные в отношении следующих активов после признания их в бухгалтерском учете:

1) фиксированных активов, в том числе в период временного прекращения их использования;

Последующими расходами также признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды).

Сумма последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанных в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, учитывается в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 266 настоящего Кодекса в качестве фиксированного актива.

5. Последующие расходы, в том числе произведенные арендатором в отношении арендуемого имущества, за исключением указанных в пунктах 2 и 4 настоящей статьи, а также последующих расходов, увеличивающих в соответствии с пунктом 6 статьи 228 настоящего Кодекса первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они произведены.

КПН- другие вычеты по ФА (273)

5. Недропользователь, осуществляющий добычу твердых полезных ископаемых, вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода. Вычет производится в налоговом периоде, в котором завершены работы по ликвидации последствий разработки всех месторождений по контракту на добычу.

В случае отсутствия совокупного годового дохода или наличия убытка по указанному контракту на добычу вычет производится по другому контракту на добычу такого недропользователя.

При этом размер вычета не должен превышать 150 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

КПН долгосрочные контракты (282)

3. Доход по долгосрочному контракту определяется по выбору налогоплательщика по фактическому методу или методу завершения по каждому долгосрочному контракту отдельно.

Выбранный метод определения доходов указывается в налоговом регистре, предназначенном для отражения применяемых методов по каждому долгосрочному контракту, и не может изменяться в течение срока действия долгосрочного контракта.

При отсутствии такого налогового регистра или информации в нем о выбранном методе таким методом признается фактический метод.

2. В случае, если в течение срока действия долгосрочного контракта доход по такому контракту, определенный в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, превышает общую сумму дохода по долгосрочному контракту, определяемого за весь период его действия, доходом по долгосрочному контракту признается:

1) в налоговом периоде, в котором произошло такое превышение, – доход в размере положительной разницы между общей суммой дохода по долгосрочному контракту, определяемого за весь период его действия, и суммой дохода по такому контракту, включенного в совокупный годовой доход в предыдущих налоговых периодах действия долгосрочного контракта;

2) в последующие налоговые периоды действия долгосрочного контракта – сумма, равная нулю.

КПН оплата налогов углеводородом (285)

Особенности определения размера совокупного годового дохода и вычетов для целей корпоративного подоходного налога при передаче углеводородов в случае исполнения налогового обязательства в натуральной форме

В случае исполнения недропользователем налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме на дату передачи полезных ископаемых получателю от имени государства:

- 1) сумма исполненного налогового обязательства по уплате налогов, исполненного в натуральной форме, подлежит включению в совокупный годовой доход;
- 2) себестоимость полезных ископаемых, переданных в счет уплаты налогов в натуральной форме, относится на вычеты;
- 3) сумма исполненного налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме относится на вычеты в порядке, определенном статьей 263 настоящего Кодекса.

КПН уменьшение НОД (288)

8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан, если иное не установлено подпунктом 9) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

Указанный в настоящем подпункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения акциями или долями участия прежними собственниками, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

В целях настоящего подпункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 70 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.

При определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:

направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой;

использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица или консорциума, чьи акции или доли участия реализуются, определяется в соответствии со статьей 650 настоящего Кодекса;

КПН уменьшение НОД (288)

10) вознаграждение по договору банковского вклада, полученное организацией устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан.

Доход в некоммерческой организации (289)

2. При соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, следующие доходы некоммерческой организации подлежат исключению из совокупного годового дохода:

доход по договору на осуществление государственного социального заказа;

вознаграждения по депозитам;

вступительные и членские взносы;

взносы участников кондоминиума;

превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;

доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, включая указанный в подпункте 13) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.

3. Доходы некоммерческой организации, не указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

При этом сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется одним из следующих способов:

исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации;

на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, и расходов, произведенных за счет других доходов.

Доход организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня(292)

- 1) выпуск акций для формирования уставного капитала, а также облигаций для финансирования деятельности, указанной в настоящем пункте;**
- 2) выкуп собственных размещенных акций и облигаций;**
- 3) оценка качества активов, прав требований банков и (или) юридических лиц, ранее являвшихся банками, с целью принятия решения об их приобретении;**
- 4) приобретение у банков сомнительных и безнадежных активов, иных прав требований и активов, управление ими, в том числе путем передачи в доверительное управление, владение и (или) реализация;**
- 5) оценка качества акций и (или) облигаций, выпущенных банками и (или) размещенных банками, юридическими лицами, ранее являвшимися банками;**
- 6) приобретение акций и (или) долей участия в уставном капитале юридических лиц, в том числе юридических лиц, права требований к которым приобретены у банков, и (или) юридических лиц, ранее являвшихся банками, управление ими, в том числе путем передачи в доверительное управление, владение и (или) их реализация;**
- 7) приобретение акций и (или) облигаций, выпущенных и размещенных банками, управление ими, в том числе путем передачи в доверительное управление, владение и (или) их реализация;**
- 8) предоставление в имущественный наем (аренду) имущества, приобретенного и (или) полученного у банков и (или) юридических лиц, ранее являвшихся банками, или использование иной формы возмездного временного пользования таким имуществом, передача его в доверительное управление;**
- 9) проведение операций по секьюритизации прав требований и других активов, приобретенных у банков и (или) юридических лиц, ранее являвшихся банками;**
- 10) приобретение у юридических лиц, ранее являвшихся банками, прав требований и активов, включая акции и (или) доли участия в уставном капитале юридических лиц, владение, содержание, обеспечение сохранности, управление ими, в том числе путем передачи в доверительное управление, и (или) их реализация;**
- 11) размещение денег в ценные бумаги и иные финансовые инструменты, а также в банках, Национальном Банке Республики Казахстан на условиях договоров банковского счета и банковского вклада;**
- 12) осуществление финансирования на условиях платности, срочности и возвратности банков и (или) юридических лиц, ранее являвшихся банками.**

Перенос убытков (300)

1. Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и **убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, переносятся** на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

Авансовые платежи после сдачи Декларации (305)

7. Налогоплательщики вправе представить дополнительный расчет авансовых платежей после декларации **не позднее 31 декабря отчетного налогового периода.**

Налог на добавленную стоимость

НДС- постановка на учет (82)

1. Обязательной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость подлежат юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели в порядке, определенном настоящей статьей, за исключением:

- 1) государственных учреждений;
- 2) структурных подразделений юридических лиц-резидентов;
- 3) лиц, указанных в статье 534 настоящего Кодекса, по деятельности, подлежащей обложению налогом на игорный бизнес;
- 4) налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по деятельности, на которую распространяется такой специальный налоговый режим.**

3. Размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма оборотов, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 369 настоящего Кодекса.

Для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость налогоплательщик, осуществляющий расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для крестьянских или фермерских хозяйств, при определении оборота не учитывает оборот по реализации от осуществления деятельности, подпадающей под данный специальный налоговый режим.

НДС- снятие с учета (85)

1. Для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость плательщик налога на добавленную стоимость вправе подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации, установленного пунктом 4 статьи 82 настоящего Кодекса;

2) если за период с начала текущего календарного года, в котором подано такое налоговое заявление, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации, установленного статьей 82 настоящего Кодекса.

Положение настоящего пункта не распространяется на налогоплательщиков, в отношении которых применена процедура банкротства.

НДС- облагаемый оборот при снятии с учета (369)

3) оборот в виде остатков товаров. Если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, оборотом в виде остатков товаров признаются товары, по которым налог на добавленную стоимость был учтен как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, и которые принадлежат на праве собственности плательщику налога на добавленную стоимость при снятии его с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость:

с представлением ликвидационной налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость – **на дату, предшествующую дате представления такой отчетности;**

по решению налогового органа – **на дату, указанную в пункте 6 статьи 85 настоящего Кодекса.**

В оборот, предусмотренный настоящим подпунктом, не включается необлагаемый оборот, указанный в подпункте 3) статьи 370 настоящего Кодекса.

НДС- что относится к товару (369)

2. Для целей настоящего раздела к товарам относятся основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость и другое имущество, за исключением:

работ, услуг;

денег, в том числе авансов, в национальной и иностранной валюте.

НДС- оборот по реализации (372)

1. Оборот по реализации товаров означает:

1) передачу прав собственности на товар, включая:

7) утрату товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость, с помещением под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, кроме товара, указанного в статье 394 настоящего Кодекса.

НДС- оборот по реализации - Дивиденды (372 и 381)

5. Не являются оборотом по реализации:

2) передача акционеру, участнику, учредителю товара при распределении имущества:

при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, количество акций, на которые осуществляется уменьшение уставного капитала;

при выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемую долю участия;

при выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемое количество акций;

5) при передаче товара:

акционеру, участнику, учредителю при ликвидации юридического лица или при распределении имущества при уменьшении уставного капитала – как положительная разница между балансовой стоимостью передаваемого товара, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете юридического лица, передающего такой товар, на дату его передачи без учета переоценки и обесценения, и размером оплаченного уставного капитала, приходящимся на долю участия, количество акций, пропорционально которым осуществляется распределение имущества;

участнику, учредителю при выкупе юридическим лицом у такого учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице – как положительная разница между балансовой стоимостью передаваемого товара, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете юридического лица, передающего такой товар, на дату его передачи без учета переоценки и обесценения, и размером оплаченного уставного капитала, приходящимся на выкупаемую долю участия;

акционеру при выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, – как положительная разница между балансовой стоимостью передаваемого товара, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете юридического лица, передающего такой товар, на дату его передачи без учета переоценки и обесценения, и размером оплаченного уставного капитала, приходящимся на выкупаемое количество акций.

НДС- не оборот по реализации (372)

5. Не являются оборотом по реализации:

7) отгрузка товара, ввезенного ранее в таможенной процедуре свободной таможенной зоны на территорию специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»;

11) передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам), в том числе товаров, по которым признан оборот в виде остатков товаров в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 369 настоящего Кодекса;

29) выполнение получателем спонсорской помощи условий ее предоставления, предусмотренных договором;

30) бюджетная субсидия по убыткам, определенным в виде отрицательной разницы между доходами и расходами, и (или) расходам.

Для целей настоящего подпункта доходы и расходы определяются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

31) безвозмездное оказание энергопередающими организациями услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии;

НДС- оборот по реализации у экспедитора (376)

Обороты по реализации (приобретению), осуществляемые по договору транспортной экспедиции

Выполнение работ, оказание услуг, определенных договором транспортной экспедиции, перевозчиком и (или) другими поставщиками для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, не являются оборотом по реализации экспедитора.

Выполненные работы, оказанные услуги, определенные договором транспортной экспедиции, местом реализации которых является Республика Казахстан, при приобретении их экспедитором у нерезидента для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, являются оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента.

НДС- место реализации услуг (378)

2. Для целей настоящего раздела местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:

4) покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

Положения настоящего подпункта применяются в отношении следующих работ, услуг:

передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; **по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;**

предоставление доступа к интернет-ресурсам;

4. Местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан при выполнении работ, оказании услуг юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории Республики Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения, налогоплательщику Республики Казахстан.

НДС- дата совершения оборота (379)

4. При осуществлении банковских операций, оказании услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа и почтовых отправлений на железнодорожном транспорте, **услуг по предоставлению в пользование игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров, игровых дорожек (боулинг (кегельбан), картов (картинг), бильярдных столов (бильярд)** датой совершения оборота по реализации услуг является наиболее ранняя из следующих дат:
- 1) дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета);
 - 2) дата признания в бухгалтерском учете оказания услуг.
5. При реализации **электрической и (или) тепловой энергии**, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг является последний день календарного месяца, в котором поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги.
- Для целей настоящего раздела под коммунальными услугами понимаются работы по очистке сточных систем и канализации, услуги по сбору отходов (мусороудаление), услуги по обслуживанию лифтов, домофонов.**

НДС- дата совершения оборота (379)

7. При реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещение на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, датой совершения оборота является день передачи периодического печатного издания или день пересылки продукции средств массовой информации на электронную почту или электронный абонентский почтовый ящик и (или) день размещения продукции средств массовой информации на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях.

- 11. При передаче имущества в финансовый лизинг датой совершения оборота по реализации является:**
- 4) в части начисленной суммы вознаграждения датой совершения оборота является наиболее ранняя из следующих дат:**
 - последний день отчетного налогового периода;**
 - последний день прекращения начисления вознаграждения по договору финансового лизинга.**
- 12. При утрате товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость с помещением под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, кроме товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 настоящего Кодекса, датой совершения оборота по реализации товара является дата установления налогоплательщиком факта утраты.**
- 13. В случае признания работ и услуг, выполненных и оказанных нерезидентом, оборотом плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 373 настоящего Кодекса датой совершения такого оборота является одна из следующих дат:**
- дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем), являющимися сторонами договора, акта выполненных работ, оказанных услуг;**
 - дата признания в бухгалтерском учете затрат по приобретению работ, услуг от нерезидента – при наличии иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.**
- 14. При снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость датой совершения оборота, указанного в подпункте 3) части первой пункта 1 статьи 369 настоящего Кодекса, является день, предшествующий:**
- 1) дню, в который плательщик налога на добавленную стоимость представил ликвидационную декларацию по налогу на добавленную стоимость;**
 - 2) дате снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа, указанной в пункте 6 статьи 85 настоящего Кодекса.**

НДС- размер оборота (380)

2. При предоставлении услуг по проплате за третьих лиц размер оборота по реализации определяется в размере комиссионного вознаграждения.
4. Размер оборота в виде остатков товаров плательщика налога на добавленную стоимость определяется в размере балансовой стоимости таких товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете такого плательщика налога на добавленную стоимость, на дату совершения оборота.

Для целей настоящего пункта балансовой стоимостью товара у плательщика налога на добавленную стоимость является:

при снятии его с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в связи с реорганизацией, а также при реорганизации путем выделения – стоимость товара, отраженная в разделительном балансе или передаточном акте, но не ниже балансовой стоимости, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете такого плательщика налога на добавленную стоимость, на дату совершения оборота;

в остальных случаях – балансовая стоимость товара, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете такого плательщика налога на добавленную стоимость, на дату совершения оборота.

По обороту в виде остатков товаров плательщиком налога на добавленную стоимость составляется налоговый регистр по остаткам товаров в соответствии со статьей 215 настоящего Кодекса.

НДС- размер оборота (381)

1. При передаче заложенного имущества залогодателем в собственность покупателю или залогодержателю размер оборота по реализации у залогодателя определяется:
при реализации заложенного имущества – в размере стоимости реализуемого заложенного имущества исходя из примененной цены реализации без включения в нее налога на добавленную стоимость;
при обращении заложенного имущества в собственность залогодержателя – в размере текущей оценочной стоимости, устанавливаемой решением суда или доверенным лицом на основании заключения физического или юридического лица, имеющего лицензию на осуществление деятельности по оценке имущества (за исключением объектов интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов). При этом доверенное лицо определяется в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан при реализации заложенного имущества в принудительном внесудебном порядке посредством торгов.
2. **Размер оборота по реализации у налогоплательщика при помещении под таможенную процедуру реимпорта товара, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта, определяется пропорционально объему товара, помещаемого под таможенную процедуру реимпорта, в единицах измерения, примененных при помещении товара под таможенную процедуру экспорта, на основе стоимости данного товара, по которой в декларации по налогу на добавленную стоимость был отражен оборот по реализации товара на экспорт.**

НДС- размер оборота (381)

5. Размер оборота по реализации при безвозмездной передаче товаров определяется в размере балансовой стоимости передаваемых товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете налогоплательщика на дату их передачи, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Размер оборота по реализации по безвозмездно выполненным работам, оказанным услугам определяется исходя из балансовой стоимости товаров, стоимости работ, услуг в случае одновременного соответствия следующим условиям:

использованы на безвозмездное выполнение работ, оказание услуг;

налог на добавленную стоимость при приобретении таких товаров, работ, услуг был учтен как налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет, включая определенный пропорциональным методом;

подлежат отнесению (отнесены) в бухгалтерском учете налогоплательщика к расходам в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Стоимость фиксированных активов, а также активов, предусмотренных подпунктами 2), 3), 4), 9), 10) и 11) пункта 2 статьи 228 настоящего Кодекса, в случае передачи их в безвозмездное пользование для включения в облагаемый оборот определяется в следующем порядке:

$S_a = (НДС\ пр/С_i) \times Tф/ставка$, где:

S_a – стоимость актива, включаемая в облагаемый оборот при передаче в безвозмездное пользование;

НДС пр – сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет при приобретении актива, передаваемого в безвозмездное пользование;

C_i – срок использования актива, исчисленный в календарных месяцах, определяется:

по активам, подлежащим амортизации в бухгалтерском учете, как срок полезного использования актива, определенный в бухгалтерском учете для амортизации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

по прочим активам – как срок службы актива, определенный на основании технической документации на актив, а при отсутствии такой документации – 120 месяцев;

$Tф$ – фактическое количество месяцев передачи в пользование, приходящихся на отчетный налоговый период;

ставка – ставка налога на добавленную стоимость в процентах, действующая на дату предоставления в пользование.

НДС- размер оборота (381)

- 12. Размер оборота по реализации при передаче товара, выполнении работ, оказании услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником определяется по следующей формуле:**

$$Op = Zp \times 100 / (100 + \text{ставка}), \text{ где:}$$

Op – оборот по реализации при передаче товара, выполнении работ, оказании услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;

ставка – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату передачи товара, в процентах;

Zp – сумма, подлежащая выплате работнику, в счет погашения которой осуществляется передача товара, выполнение работ, оказание услуг.

- 13. Размер оборота по реализации при утрате товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость с помещением под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, кроме товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 настоящего Кодекса, определяется в размере балансовой стоимости передаваемых товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете налогоплательщика, на дату их передачи.**
- 14. Размер оборота по реализации тары, которая признана возвратной тарой в соответствии с подпунктом 5) пункта 5 статьи 372 настоящего Кодекса и не возвращена в установленный срок, определяется как балансовая стоимость такой тары, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете, на дату ее возврата.**

НДС- корректировка размера оборота (383)

1. При изменении размера оборота по реализации товаров, работ и услуг в ту или иную сторону в случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, **после даты его совершения соответствующим образом корректируется размер оборота.**
2. Корректировка производится в случаях:
 - 1) полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара с помещением под таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта;
 - 2) изменения условий сделки;
 - 3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении подлежащей оплате стоимости реализованных товаров, работ, услуг исходя из условий договора, **в том числе в связи с применением коэффициента (индекса);**
 - 4) скидки с цены, скидки с продаж;
 - 5) возврата тары, включенной в оборот по реализации в соответствии с подпунктом 5) пункта 5 статьи 372 настоящего Кодекса;
 - 6) наступления иных случаев, в результате которых происходит изменение размера оборота.
3. Положения настоящей статьи не применяются в случае изменения размера облагаемого (необлагаемого) оборота в результате исправления ошибок.

НДС- размера облагаемого импорта (385)

В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан **с учетом законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании**, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

НДС- экспорт (386)

2. Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

6) копии декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, а также с отметкой таможенного органа, расположенного в контрольно-пропускном пункте специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос».

НДС- размер оборота по международным перевозкам (387)

1. Оборот по реализации услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке.

Международной перевозкой признается:

- 1) транспортировка товаров, в том числе **почтовых отправлений**, экспортируемых с территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан;
- 2) транспортировка по территории Республики Казахстан транзитных грузов;
- 3) перевозка пассажиров, багажа **и грузобагажа** в международном сообщении;
- 4) услуга по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении.**

Для целей настоящей главы перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, установленными пунктом 4 настоящей статьи.

2. В случае осуществления международной перевозки несколькими перевозчиками, за исключением случая, установленного пунктом 3 настоящей статьи, к международной относится перевозка, осуществляемая перевозчиком до границы Республики Казахстан или перевозчиком, посредством транспорта которого пассажиры, товары (**почтовые отправления, багаж, грузобагаж**) были ввезены на территорию Республики Казахстан.
- 3. В случае осуществления международной перевозки несколькими перевозчиками в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении международной признается перевозка, осуществляемая перевозчиками на железнодорожном и водном транспорте.**

НДС- размер оборота по международным перевозкам (387)

2) при перевозке пассажиров, багажа и грузобагажа:

автомобильным транспортом:

при нерегулярных перевозках – **договор об оказании транспортных услуг в международном сообщении;**

при услуге по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении:

натурный лист пассажирского поезда.

Документы, указанные в настоящем пункте, могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

НДС- размер оборота по ХОРГОС (391)

Статья 391. Особенности налогообложения товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

1. Реализация на территорию специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» товаров, потребляемых или реализуемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания такой специальной экономической зоны, облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

Для целей настоящей статьи под товарами, указанными в части первой настоящего пункта, понимаются товары, помещаемые (помещенные) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и находящиеся под таможенным контролем.

2. Документами, подтверждающими обороты, облагаемые по нулевой ставке, при реализации товаров, потребляемых или реализуемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос», являются:

- 1) договор (контракт) на поставку товаров с организациями и (или) лицами, осуществляющими деятельность на территории специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»;
- 2) копии декларации на товары и (или) транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов с приложением перечня товаров с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров по таможенной процедуре свободной таможенной зоны;
- 3) копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров организациям и (или) лицам, указанным в подпункте 1) настоящего пункта;
- 4) копии документов, подтверждающих получение товаров организациями и (или) лицами, указанными в подпункте 1) настоящего пункта.

НДС- размер оборота по ХОРГОС (391)

Статья 391. Особенности налогообложения товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

3. Возврат превышения налога на добавленную стоимость поставщикам товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос», производится в части ввезенных товаров, фактически потребленных при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон.
4. При определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящей статьей, учитываются сведения таможенного органа, подтверждающие реализацию или фактическое потребление ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальной экономической зоны, которые формируются на основе данных, представленных участником специальной экономической зоны.

В случае невыполнения участником специальной экономической зоны условий, предусмотренных частью первой пункта 1 настоящей статьи, товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, признаются облагаемым импортом и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость с даты ввоза товаров на территорию специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

НДС- освобожденный оборот (394)

6) имущества в виде выигрышей, выдаваемых оператором лотереи участнику лотереи;

11) товаров, работ, услуг, если в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация, а также за четыре предшествующих налоговых периода соблюдается одно из следующих условий:

средняя численность инвалидов составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

расходы по оплате труда инвалидов составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, – не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

Положения настоящего подпункта не применяются к оборотам по реализации подакцизных товаров.

В отношении оборотов по реализации в рамках долгосрочных контрактов положения настоящего подпункта применяются при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, в течение всего периода действия такого контракта;

13) если иное не установлено статьей 392 настоящего Кодекса, инвестиционного золота в виде слитков и пластин на основании сделки, заключенной на фондовой бирже, либо если одной из сторон такой сделки является банк второго уровня, **юридические лица, имеющие в соответствии с Законом Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» право на осуществление через свои обменные пункты покупки и продажи аффинированного золота в слитках, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан**, юридическое лицо – профессиональный участник рынка ценных бумаг или Национальный Банк Республики Казахстан;

НДС- освобожденный оборот (394)

- 19) услуг по проведению религиозными объединениями религиозных обрядов и церемоний в соответствии с законодательством Республики Казахстан;**
- 38) транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники при одновременном соблюдении следующих условий:**
 - в состав реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники входят ранее ввезенные сырье и (или) материалы, которые освобождаются от налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 15) пункта 1 статьи 399 или подпунктом 4) пункта 2 статьи 451 настоящего Кодекса;**
 - ввоз сырья и (или) материалов в составе реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники осуществлен юридическим лицом, реализующим указанные транспортные средства и (или) сельскохозяйственную технику;**
 - транспортные средства и (или) сельскохозяйственная техника включены в перечень транспортных средств и сельскохозяйственной техники, реализация которых освобождается от налога на добавленную стоимость, утвержденный уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;**
- 39) товаров, работ и услуг, реализуемых на территории специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»;**
- 40) научно-исследовательских работ, проводимых на основании договоров на осуществление государственного задания;**

НДС- освобожденный оборот (394)

- 41) товаров, работ, услуг, реализуемых организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, по видам деятельности, предусмотренным в статье 292 настоящего Кодекса;
- 42) услуг, оказываемых физкультурно-спортивными организациями на основании договоров на осуществление государственного задания;
- 43) фармацевтических услуг, услуг по учету и реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения в рамках трансфертов из бюджета фонду социального медицинского страхования на оплату гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

Ст.395

Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих работ, услуг, связанных с перевозками, являющимися международными в соответствии со статьями 387 и 448 настоящего Кодекса, местом реализации которых является Республика Казахстан:

универсальные услуги почтовой связи;

услуги по пересылке регистрируемых почтовых отправлений.

НДС- финансовый лизинг (394 и 398)

38) транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники при одновременном соблюдении следующих условий:

в состав реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники входят ранее ввезенные сырье и (или) материалы, которые освобождаются от налога на добавленную стоимость в соответствии с [подпунктом 15\) пункта 1 статьи 399](#) или [подпунктом 4\) пункта 2 статьи 451](#) настоящего Кодекса;

ввоз сырья и (или) материалов в составе реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники осуществлен юридическим лицом, реализующим указанные транспортные средства и (или) сельскохозяйственную технику;

транспортные средства и (или) сельскохозяйственная техника включены в перечень транспортных средств и сельскохозяйственной техники, реализация которых освобождается от налога на добавленную стоимость, утвержденный уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;

Передача имущества в финансовый лизинг

1. Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость в части суммы вознаграждения, подлежащего получению лизингодателем, если такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 197 настоящего Кодекса.
2. Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость при одновременном соблюдении следующих условий:
 - 1) такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 197 настоящего Кодекса;
 - 2) **передаваемое имущество приобретено без налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 38) части первой статьи 394 настоящего Кодекса.**

НДС- освобожденный импорт (399)

- 15) сырья и (или) материалов в составе транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники, помещенных под таможенную процедуру свободного склада юридическим лицом в рамках заключенного специального инвестиционного контракта с уполномоченным органом по инвестициям, при соблюдении следующих условий:**
- в отношении производителей транспортных средств – наличие соглашения о промышленной сборке моторных транспортных средств с уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности;**
 - в отношении производителей сельскохозяйственной техники – наличие соглашения о промышленной сборке сельскохозяйственной техники с уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности;**
- 16) необработанных драгоценных металлов, лома и отходов драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, если они:**
- ввезены юридическим лицом, включенным в перечень субъектов производства драгоценных металлов в соответствии с Законом Республики Казахстан «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»;**
 - используются исключительно при производстве аффинированного золота для реализации Национальному Банку Республики Казахстан.**

НДС- освобожденный импорт (399)

- 3. Юридическое лицо, заключившее специальный инвестиционный контракт с уполномоченным органом по инвестициям, вправе применить освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров в составе готовой продукции, произведенной на территории специальной экономической зоны или свободного склада, при соблюдении следующих условий:**
- 1) товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или свободного склада;**
 - 2) таможенная процедура свободной таможенной зоны или свободного склада завершается таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;**
 - 3) осуществлена идентификация товаров в составе готовой продукции в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.**

НДС- импорт (справочно)

Модуль «Виртуальный склад» - вводится с 1 апреля 2018 года – (первыми обязаны использовать данный модуль при реализации товара, включенного в Перечень, с 1 апреля (см.пункт 7 Правил), в последующем - для крупные НП и остальные - поэтапно.

Изменен Перечень товаров, в отношении которых применяются ввозные таможенные пошлины, размер ставок и срок их действия. При реализации товаров, входящих в указанный Перечень изъятий, обязательно оформление электронных счетов – фактур.

НДС- ЗАЧЕТ (400)

- 2. В случае получения физическим лицом услуг, расходы по которым признаны расходами плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и подлежат отнесению на вычеты как компенсации при служебных командировках в соответствии со статьей 244 настоящего Кодекса, такой плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на зачет суммы налога на добавленную стоимость по указанным услугам при соблюдении требований подпункта 1) пункта 1 настоящей статьи.**

НДС- ЗАЧЕТ (400)

	<i>Товары, работы, услуги (Т,Р,У)</i>	<i>(импорт Вне ЕЭС)</i>	<i>(импорт в рамках ЕЭС)</i>	<i>(услуги от нерезидента)</i>	<i>Остатки товаров при постановке на учет</i>
Основание	Счет-фактура в которой указан: ИН; Дата выписки; номер СФ; Наименование товаров, работ, услуг; Размер облагаемого оборота; НДС, Подписи.	Декларация на товары: С отметкой выпуск разрешен, с режимом им40; Уплатой ТПиС, НДС.	ФНО 320.00, 328.00 с уведомлением о принятии и уплатой НДС.	300.05, Договор, уплата НДС.	Налоговый регистр с отражением остатков товаров, приобретенных в РК и импортированных, по которым уплачен НДС, с приложением СФ и Деклараций на импорт
Дата отнесения НДС в зачет: Поздняя из дат:	1) Получения Т,Р,У; 2) Выписка счет-фактуры.	1) Дата оплаты ТПиС, НДС; 2) Дата таможенного оформления.	1) Дата оплаты НДС; 2) Последний день налогового периода по 320.00.	1) Дата оплаты НДС; 2) Последний день налогового периода по 300.00.	Дата постановки на учет
Допол.СФ	Когда корректировка или не соблюдение условий лизинга, НДС по дате , корректировки, кроме несоблюдение условий лизинга - ретроспективно				
Испр.СФ	Ошибка, аннулируется НДС.				

НДС- НЕ ОТНОСИМЫЙ В ЗАЧЕТ (402)

3) товаров, работ, услуг, по которым:

в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ;

в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 настоящего Кодекса;

счет-фактура выписан на бумажном носителе в нарушение требований статьи 412 настоящего Кодекса;

6) товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете в банке на территории Республики Казахстан в соответствии со статьями 252 и 253 настоящего Кодекса;

7) товаров, работ, услуг, приобретенных автономными организациями образования, определенными пунктом 1 статьи 291 настоящего Кодекса, за счет полученного ими целевого вклада, предусмотренного бюджетным законодательством Республики Казахстан, или финансирования на безвозмездной основе из средств такого целевого вклада.

НДС- ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ ЗАЧЕТА (403)

Налог на добавленную стоимость, ранее признанный как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, подлежит исключению в следующих случаях:

- 1) по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- 2) по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- 3) в части суммы, ошибочно отраженной в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;
- 4) по сделкам, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в соответствии с подпунктами 2) и 3) пункта 6 статьи 85 настоящего Кодекса, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением сделок, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренное настоящей статьей, производится в том налоговом периоде, в декларации за который налог на добавленную стоимость признан как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет.

НДС- КОРРЕКТИРОВКА НДС ПО СОМНИТ.ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ (405)

1. Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии со статьей 230 настоящего Кодекса, то производится корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, кроме налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет на основании подпунктов 2) и 3) пункта 1 статьи 400 настоящего Кодекса. Корректировка, предусмотренная настоящим пунктом, производится в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый со дня:

следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого определен; передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого не определен.

НДС- ДОП.СУММА НДС ЗАЧЕТ (411)

- очистка хлопка от семян и переработка рыбы живой;
3. Не вправе налогоплательщики, если юридическое лицо является иностранцем, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.
4. Расчет дополнительной суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится по следующей формуле:

$\text{НДС}_{\text{дз}} = (\text{НДС}_{\text{обл}} - \text{НДС}_{\text{срз}} - \text{НДС}_{\text{спр}}) \times 70\%$, где:

$\text{НДС}_{\text{дз}}$ – дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет;

$\text{НДС}_{\text{обл}}$ – сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота по реализации по деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи;

$\text{НДС}_{\text{срз}}$ – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определенная в соответствии со статьями 408, 409 и 410 настоящего Кодекса. Такая сумма определяется по подлежащим получению (полученным) товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться в деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи;

$\text{НДС}_{\text{спр}}$ – сумма превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившегося на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом, по деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи.

Полученное нулевое или отрицательное значение не учитывается при исчислении налога на добавленную стоимость за налоговый период.

ЭСФ или БСФ (412)

3. Счет-фактуру в электронной форме обязаны выписывать, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4 настоящей статьи:
- 1) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан;
 - 2) налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу;**
 - 3) налогоплательщики, являющиеся в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан уполномоченным экономическим оператором, таможенным представителем, таможенным перевозчиком, владельцем складов временного хранения, владельцем таможенных складов;
 - 4) налогоплательщики, осуществляющие международные перевозки грузов.**



**О новостях по счетам-фактурам узнай,
Что изменилось в их форме — читай**

ЭСФ или БСФ (412)

Министерства финансов
Республики Казахстан
Тенгебаеву А.М.

В соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 412 Налогового кодекса с 1 января 2018 года налогоплательщики, осуществляющие **международные перевозки грузов, обязаны выписывать счет-фактуру в электронной форме.**

Вместе с этим, Кодексом Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» предусмотрена административная ответственность за невыписку налогоплательщиком счета-фактуры в электронной форме в виде «предупреждения», а при повторном действии предусмотрен штраф на субъектов малого предпринимательства в размере сорока, на субъектов среднего предпринимательства – в размере ста, на субъектов крупного предпринимательства – в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей.

По итогам проведения разъяснительных семинаров, круглых столов, а также в связи с многочисленными обращениями налогоплательщиков, осуществляющих международные перевозки, в настоящее время вносятся изменения в статью 412 Налогового кодекса в части исключения нормы, обязывающей выписывать счет-фактуру в электронной форме для субъектов малого предпринимательства. Указанные изменения будут введены ретроспективно с 1 января 2018 года.

В связи с чем, до вступления в силу вышеуказанных изменений, необходимо воздержаться от применения мер административной ответственности в отношении данной категории налогоплательщиков, осуществляющих международные перевозки.

Министр
национальной
экономики
Республики Казахстан



Министр
финансов
Республики Казахстан



Министр
по инвестициям и
развитию
Республики Казахстан



НДС- СРОКИ ВЫПИСКИ СФ (413)

- 1) при реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке на железнодорожном транспорте, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по договору транспортной экспедиции, услуг оператора вагонов (контейнеров), услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, системных услуг, оказываемых системным оператором, услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), облагаемых налогом на добавленную стоимость банковских операций, а также при реализации товаров, работ, услуг по договорам, заключенным сроком на один год или более, лицам, указанным в [пункте 1 статьи 436](#) настоящего Кодекса, - **по итогам месяца, в котором поставлены товары, оказаны услуги, не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам, услугам приходится дата совершения оборота по реализации;**
- 2) в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта счет-фактура выписывается **не позднее двадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации;**
- 3) при передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения - **по итогам календарного квартала не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура;**
- 4) в остальных случаях - **не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.**

НДС- СРОКИ ВЫПИСКИ СФ (453)

2. В случае экспорта товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза счет-фактура выписывается:
на бумажном носителе - **не ранее даты совершения оборота и не позднее семи календарных дней после даты совершения оборота по реализации;**
в электронной форме - **не ранее даты совершения оборота и не позднее двадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации.**
3. В случае выполнения работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, **счет-фактура выписывается на дату подписания документа, подтверждающего выполнение работ по переработке давальческого сырья.**
6. При реализации импортером товаров, ввезенных с территории государств-членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Казахстан, **счет-фактура в электронной форме выписывается не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.**

НДС- СРОКИ ВЫПИСКИ СФ (414-415)

В случае реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, счет-фактура выписывается не позднее пятнадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации.

Налогоплательщик вправе выписать счет-фактуру ранее даты совершения оборота на весь оборот по реализации, дата совершения которого приходится на календарный год. При этом в счете-фактуре отдельно указываются размер оборота по реализации и соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, приходящиеся на каждый налоговый период, входящий в такой календарный год.

3. При осуществлении деятельности по договору транспортной экспедиции экспедитор составляет налоговый регистр в соответствии со [статьей 215](#) настоящего Кодекса, раскрывающий информацию о перевозчиках и (или) поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках такого договора, а также их стоимости.

НДС- 300.07 и 300.08 (424)

В случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе;

получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе.

В случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется;

получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

НДС- Возврат (429)

При осуществлении международных перевозок сумма превышения налога на добавленную стоимость, подлежащая возврату, рассчитывается путем применения удельного веса физического объема международных перевозок в общем объеме перевозок к сумме налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет за налоговый период, за который представлено требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость в декларации по налогу на добавленную стоимость.

8. Превышение налога на добавленную стоимость по налогоплательщикам, снятым с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа, подлежит списанию по истечении срока исковой давности, установленного [статьей 48](#) настоящего Кодекса, течение которого начинается с даты снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Списание превышения налога на добавленную стоимость с лицевых счетов налогоплательщиков осуществляется в порядке, определенном уполномоченным органом.

9. Превышение налога на добавленную стоимость, сложившееся после выполнения требований, указанных в [подпункте 3\) пункта 1 статьи 369](#) настоящего Кодекса, в связи с прекращением деятельности налогоплательщика, подлежит уменьшению в размере сложившегося превышения налога на добавленную стоимость, указанного в ликвидационной декларации, представленной в связи с прекращением деятельности налогоплательщика.

НДС- ЕЭС (440,451)

2. Не является оборотом по реализации временный вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Евразийского экономического союза, которые в последующем будут ввезены на территорию Республики Казахстан без изменения их свойств и характеристик.
1. Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации:
- 3) услуг международной связи, оказываемых налогоплательщиком Республики Казахстан налогоплательщику другого государства-члена Евразийского экономического союза.

Акциз

Увеличены ставки по алкогольным напиткам, табачным изделиям.

ИПН – не рассматривается в качестве дохода (319)

- 32) выплаты физическим лицам за приобретенное у них личное имущество физического лица. В случае выплаты, предусмотренной настоящим подпунктом, произведенной налоговым агентом, положения настоящего подпункта применяются в отношении физического лица, представившего заявление налоговому агенту, в котором указывается, что реализуемые личные вещи не используются в предпринимательской деятельности и не являются объектом обложения для исчисления индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно;
- 37) стоимость технических вспомогательных (компенсаторных) средств и специальных средств передвижения, переданных безвозмездно работодателем работнику, признанному инвалидом вследствие получения трудового увечья или профессионального заболевания по вине работодателя, - по перечню, утвержденному Правительством Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите инвалидов;
- 38) стоимость услуг в виде протезно-ортопедической помощи, оказанной безвозмездно работодателем работнику, признанному инвалидом вследствие получения трудового увечья или профессионального заболевания по вине работодателя, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите инвалидов;
- 39) выплаты конфиденциальным помощникам в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности»;

ИПН – не рассматривается в качестве дохода (319)

- 46) сумма, зачисляемая оператором связи за счет средств оператора связи на мобильный баланс абонента, за осуществление абонентом безналичных операций;
- 47) суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с положениями настоящего Кодекса, обязательных пенсионных взносов в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», исчисленные с доходов физического лица-резидента и уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, без его удержания;
- 48) стоимость услуг, полученных за счет бюджетных средств в виде государственной нефинансовой поддержки субъектов предпринимательства в соответствии с государственной программой в области развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан, программами, утвержденными Правительством Республики Казахстан, оператором которых является Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан;

ИПН –доход физического лица (321 и 322)

- 2) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой;

2. Доходом работника, подлежащим налогообложению, полученным (подлежащим получению) от лиц, не являющихся налоговыми агентами, является доход, полученный (подлежащий получению) по трудовому договору (контракту), заключенному в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства.

ИПН –доход физического лица (323 и 325)

Доходом работника в натуральной форме, подлежащим налогообложению, являются:

- 1) стоимость товаров, ценных бумаг, доли участия и иного имущества (кроме денег), подлежащего передаче работодателем работнику в собственность в связи с наличием трудовых отношений. Стоимость такого имущества определяется в следующем размере с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость и акцизов:

балансовой стоимости имущества;

стоимости имущества, определенной договором или иным документом, на основании которого имущество передается работнику, в случае отсутствия балансовой стоимости такого имущества;

Статья 325. Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг

Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг, определяется в следующем размере с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость и акцизов:

балансовой стоимости имущества;

стоимости имущества, определенной договором или иным документом, на основании которого имущество передается физическому лицу, в случае отсутствия балансовой стоимости такого имущества.

ИПН –доход физического лица (331 и 335) - самостоятельно

- При реализации нежилого дома (здания), построенного физическим лицом, его реализующим, который не является индивидуальным предпринимателем, доходом от прироста стоимости является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации такого имущества и стоимостью земельного участка, приобретенного для строительства такого нежилого дома (здания).
- В случае реализации нежилого дома (здания), не используемого в предпринимательской деятельности, который был ранее реконструирован из жилого дома (здания), доходом от прироста стоимости является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации такого имущества и стоимостью его приобретения как жилого дома (здания).

Статья 335. Доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве

- 1. Доходом от уступки права требования является положительная разница между стоимостью уступки права требования и стоимостью, по которой физическое лицо приобрело такое право.
- 2. Доходом от уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве является положительная разница между стоимостью уступки права требования и ценой договора о долевом участии в жилищном строительстве.
- 3. Доходом от уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве, ранее приобретенного путем уступки права требования по договору о долевом участии в жилищном строительстве, является положительная разница между стоимостью уступки права требования и стоимостью, по которой физическое лицо ранее приобрело такое право.

Порядок определения дохода от реализации имущества, полученного из источников за пределами РК

Ссылка НК РК	Объект налогообложения	прирост	При регистрации в стране с льготным налогообложением	Основания по приросту
Пп.1 п.2 ст.221-1 НК РК	Имущество, находящееся за пределами РК, права на которое или сделки по которому подлежат гос.регистрации в компетентном органе ин.гос-ва	Стоимость реализации – стоимость приобретения	Вся сумма реализация является объектом обложения	1. Стоимость приобретения; 2. Стоимость реализации; 3. регистрация компетентного органа ин.государства и права собственности
Пп.2 п.2 ст.221-1 НК РК	имущества, за пределами РК, подлежащего гос.регистрации в компетентном органе ин.гос-ва	Стоимость реализации – стоимость приобретения	Вся сумма реализация является объектом обложения	1. Стоимость приобретения; 2. Стоимость реализации; 3. регистрация компетентного органа ин.государства и права собственности

Порядок определения дохода от реализации имущества, полученного из источников за пределами РК

Ссылка НК РК	Объект налогообложения	прирост	При регистрации в стране с льготным налогообложением	Основания по приросту
П.4 ст.221-1 НК РК	Долговые ценные бумаги	Стоимость реализации –стоимость приобретения с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации	Вся сумма реализация является объектом обложения	1. Стоимость приобретения; 2. Стоимость реализации; 3. регистрация компетентного органа ин.государства и права собственности
П.3,5 ст.221-1 НК РК	Ценные бумаги, за исключением п.4 ст.221-1 и доля участия	Стоимость реализации –стоимость приобретения	Вся сумма реализация является объектом обложения	1. Стоимость приобретения; 2. Стоимость реализации; 3. регистрация компетентного органа ин. государства и права собственности

ИПН – корректировка по инвалидам, участникам ВОВ..

2. В случае если корректировка **дохода**, не применена налоговым агентом к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания индивидуального подоходного налога с такого дохода, то физическое лицо вправе в течение календарного года, в котором производилась выплата дохода, и календарного года, предшествующего ему, представить налоговому агенту, производившему удержание индивидуального подоходного налога с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов, подлежащих налогообложению.

ИПН – Налоговые вычеты

Физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

- 1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов - в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;
- 2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;
- 3) стандартные налоговые вычеты (далее - стандартные вычеты): МЗП, 75 МЗП.
- 4) прочие налоговые вычеты (далее - прочие вычеты), которые включают в себя:
 - налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;
 - налоговый вычет на медицину:

- 1) договор на оказание платных медицинских услуг с выделением стоимости медицинских услуг - в случае его заключения в письменной форме;*
- 2) выписка, содержащая информацию о стоимости медицинских услуг;*
- 3) документ, подтверждающий факт оплаты медицинских услуг.*

Применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

дата получения медицинских услуг;

дата оплаты медицинских услуг.

- **налоговый вычет по вознаграждениям:** *применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:*

дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;

дата оплаты вознаграждения.

ИПН – налоговая отчетность

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения налогового агента не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом:

- налоговыми агентами, в том числе применяющими специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;
- агентами или плательщиками социальных платежей, в том числе в свою пользу в соответствии с законами Республики Казахстан.

Доходы нерезидента-644

3) доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, **инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических** (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан.

5) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом.

В случае, когда при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрены проведение ликвидационной налоговой проверки или выдача заключения по результатам камерального контроля, размер такого обязательства определяется как:

сумма обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежавшая выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика и подлежащая отражению (отраженная) в промежуточном ликвидационном балансе, на день утверждения такого баланса

минус

сумма обязательств, которые будут удовлетворены в период со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса и до дня завершения ликвидационной налоговой проверки или камерального контроля.

По результатам ликвидационной налоговой проверки размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период. Размер такого обязательства отражается в акте налоговой проверки.

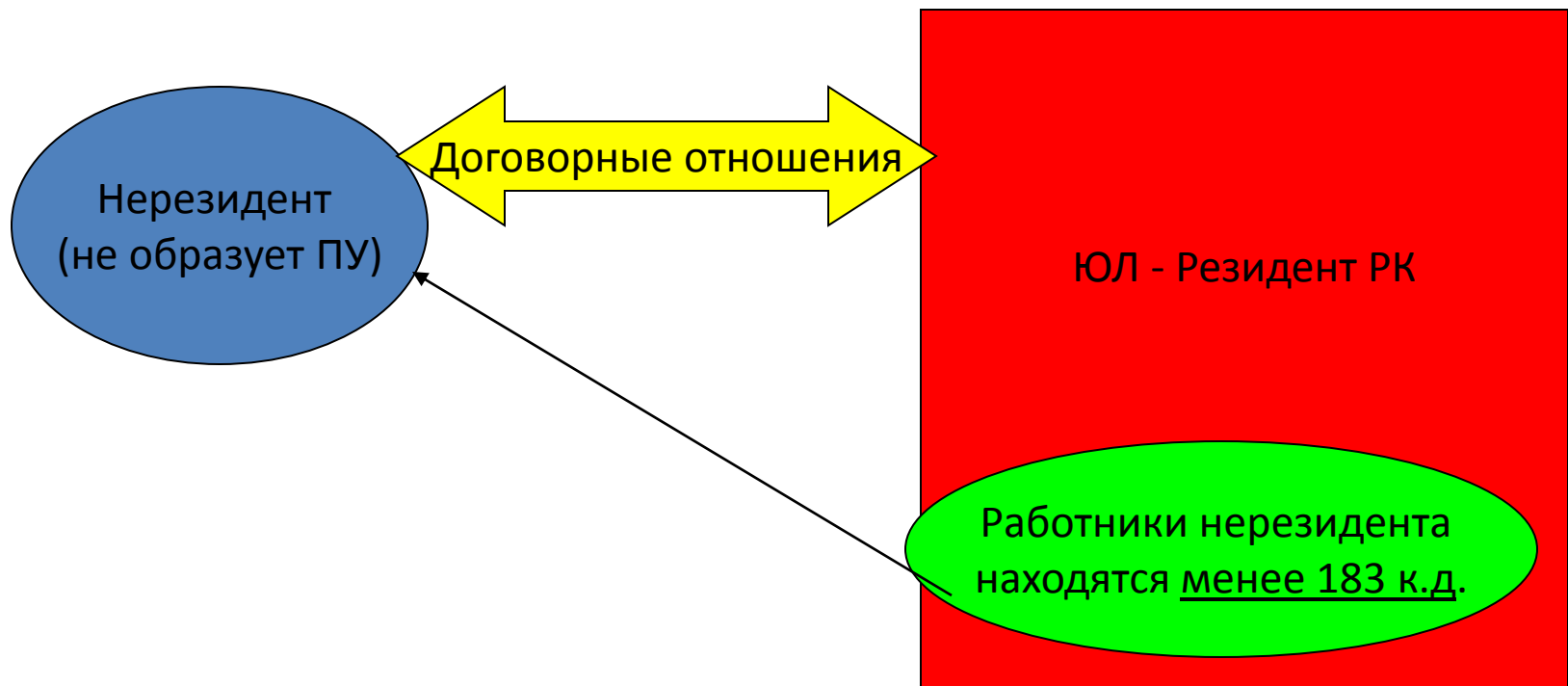
По результатам камерального контроля размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период и отражается в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

Доходы ПУ нерезидента-651

В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:

- 2) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.**

- 8. Не подлежит отнесению на вычеты постоянного учреждения юридического лица-нерезидента превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.**



Доходы ФЛ нерезидента-656

Доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан:

- ✓ от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем;
- ✓ от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;
- ✓ от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан;
- ✓ надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.

При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту:

- ❖ **нотариально засвидетельствованные копии индивидуального трудового договора (контракта) и (или) договора гражданско-правового характера, заключенных с иностранцем или лицом без гражданства, направленным в Республику Казахстан;**
- ❖ **иной документ, содержащий сведения о доходах физического лица, получаемых от работы по найму в рамках трудового договора и (или) договора гражданско-правового характера, заключенного с таким нерезидентом.**
- **В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных в настоящем пункте, обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты подлежит доход в размере 80 процентов от дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги.**

Применения МД в отношении доходов по международной перевозке -669

2. Нерезидент обязан вести отдельный учет сумм доходов от оказания услуг по международной перевозке и других доходов из источников в Республике Казахстан за налоговый период.
3. Сумма расходов в связи с оказанием услуг по международной перевозке определяется нерезидентом прямым или пропорциональным методом. Выбранный метод определения расходов **может быть изменен только по согласованию с налоговым органом, являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу** по месту нахождения постоянного учреждения такого нерезидента, до начала налогового периода. В течение одного налогового периода не может применяться более одного метода определения расходов.
4. При применении прямого метода определения расходов нерезидент ведет отдельный учет расходов, связанных с оказанием услуг по международной перевозке, и других расходов.
5. При применении пропорционального метода сумма расходов определяется как произведение доли и общей суммы расходов нерезидента в связи с осуществлением деятельности в Республике Казахстан за налоговый период. Доля определяется как отношение суммы доходов от оказания услуг по международной перевозке к общей сумме доходов в связи с осуществлением деятельности в Республике Казахстан за налоговый период.
6. При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по КПН нерезидент не вправе применить положения международного договора. При этом в случае исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога в бюджет нерезидент имеет право применить положения международного договора до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по КПН и документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

Социальный Налог

2. Не являются плательщиками социального налога следующие налогоплательщики:

1) применяющие специальный налоговый режим:

на основе патента;

для крестьянских или фермерских хозяйств;

2) специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям [пункта 3 статьи 290](#) настоящего Кодекса.

социальный налог исчисляется по ставке:

с 1 января 2018 года - 9,5 процента;

с 1 января 2025 года - 11 процентов.

2. Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, исчисляют социальный налог в 2-кратном размере [месячного расчетного показателя](#), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника.

Положение настоящего пункта не распространяется на:

3) лиц, которые не получали в отчетном налоговом периоде доход.

6. Сумма социального налога, исчисленная государственными учреждениями за налоговый период, уменьшается на сумму выплаченного в соответствии с законодательством Республики Казахстан социального пособия по временной нетрудоспособности.

7. В случае превышения за налоговый период суммы выплаченного социального пособия, указанного в пункте 6 настоящей статьи, над суммой исчисленного социального налога сумма превышения переносится на следующий налоговый период.

Местные налоги

Земельный налог:

Льгота по пенсионерам- если по месту проживания зарегистрированы только пенсионеры.

2. Придомовые земельные участки подлежат налогообложению по следующим базовым налоговым ставкам:

1) для городов Астаны, Алматы и городов областного значения: при площади до 1000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

на площадь, превышающую 1000 квадратных метров, - 6,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налога на земельные участки, превышающие 1000 квадратных метров, могут быть снижены с 6,00 до 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

2) для остальных населенных пунктов:

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

на площадь, превышающую 5 000 квадратных метров, - 1,00 тенге за 1 квадратный метр.

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

Придомовым земельным участком считается часть земельного участка, относящегося к землям населенных пунктов, предназначенная для обслуживания жилого дома (жилого здания) и не занятая жилым домом (жилым зданием), в том числе строениями и сооружениями при нем.

Местные налоги

Налог на имущество:

4. Среднегодовая сумма долгосрочной дебиторской задолженности, устанавливаемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении сумм долгосрочной дебиторской задолженности на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и 1 число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

Роялти

При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 4,7 процента.

Игорный бизнес

1. Ставка налога на игорный бизнес с единицы объекта налогообложения составляет на:

- 1) игровой стол - 1 660-кратный размер [месячного расчетного показателя](#) в месяц;
- 2) игровой автомат - 60-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 3) кассу тотализатора - 300-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 4) электронную кассу тотализатора - 4 000-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 5) кассу букмекерской конторы - 300-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц;
- 6) электронную кассу букмекерской конторы - 3 000-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц.

Фиксированный налог

- 1) специальная зона - населенные пункты (за исключением городов Астаны, Алматы и административных центров областей), на территории которых имеются автомобильные пункты пропуска через Государственную границу Республики Казахстан;
- 5) уполномоченная организация - юридическое лицо, не являющееся банком второго уровня, имеющее лицензию на осуществление деятельности по организации обменных операций с наличной иностранной валютой и приложение (приложения) к ней, в котором (которых) указывается обменный пункт (обменные пункты) уполномоченной организации;

Объектом налогообложения фиксированным налогом являются:

- 7) обменный пункт уполномоченной организации.

Ставка фиксированного налога:

Обменный пункт уполномоченной организации, расположенный в городах Астане или Алматы от 30 до 100 МРП;

Обменный пункт уполномоченной организации, расположенный в специальной зоне: от 1 до 20 МРП;

Обменный пункт уполномоченной организации, расположенный в населенном пункте, за исключением городов Астаны и Алматы и специальной зоны – от 10 до 50 МРП.

Платы

1. Плата за пользование земельными участками (далее в целях настоящего параграфа - плата) взимается за предоставление государством:

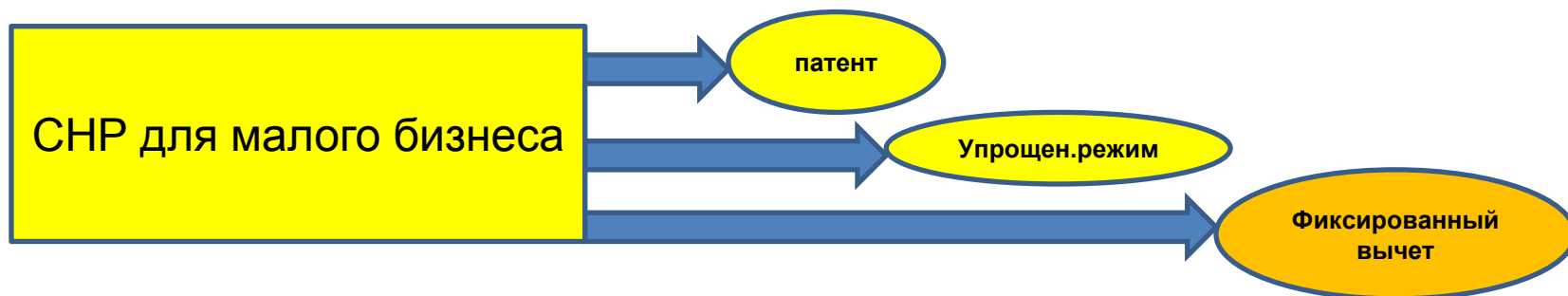
земельного участка во временное возмездное землепользование (аренду);

участка недр в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.

Ставки платы:

№	Период	Ставки платы (МРП)
1	2	3
1.	с 1 по 36 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	15
2.	с 37 по 60 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	23
3.	с 61 по 84 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	32
4.	с 85 месяца действия лицензии на разведку и далее, за 1 блок	60
5.	с 1 месяца действия лицензии на добычу и далее, за 1 км ²	450

Специальный Налоговый Режим



СНР для малого бизнеса

Показатель	Патент	Упрощенный режим	Фиксированный вычет
Среднесписочная численность работников	0	30	50
Доход	300 МЗП = 8 485 200 тенге	2 044 МЗП = 57 812 496 тенге	12 260 МЗП= 346 761 840 тенге
Налоговый период	ГОД	ПОЛУГОДИЕ	ГОД
Объект обложения	Сумма дохода: 1) доход от реализации; 2) доход от списания обязательств; 3) доход от уступки права требования; 4) доход от осуществления совместной деятельности; 5) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций; 6) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат; 7) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации; 8) доход в виде безвозмездно полученного имущества; 9) возмещение арендатором расходов; 10) расходы арендатора на содержание и ремонт		Налогооблагаемый доход = Доход с учетом корректировок минус вычет минус фиксированный вычет. Вычет: приобретение товара, начисленные доходы работников, уплаченные налоги, командировочные расходы, расходы будущих периодов. Фиксированный вычет = (Доход + - корректировки) x 30%, если сумма (вычет + фиксированный вычет) < Доход с учетом корректировок. Пример.
Ставка:	1% ИПН; Или 2% для сферы торговли сделки за наличный расчет	3% (ИПН и СН)	ИП: 10%; КПН 20%.
Социальные платежи	ОПВ + СО	ОПВ + СО+ОСМС с наемных работников ежемесячно	ОПВ + СО+ОСМС с наемных работников ежемесячно

Подписной бонус

№	Наименование	Ставка, в МРП
1	2	3
1.	Лицензия на разведку	100
2.	Лицензия на добычу	50
3.	Лицензия на старательство:	
3.1.	при площади предоставленной территории до 0,3 км ²	9
3.2.	при площади предоставленной территории от 0,3 до 0,5 км ²	12
3.3.	при площади предоставленной территории от 0,5 до 0,7 км ²	15
4.	Лицензия на геологическое изучение	2000

Исторические затраты

Не является плательщиком платежа по возмещению исторических затрат недропользователь, осуществляющий деятельность в рамках лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, при одновременном соблюдении следующих условий:

лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых выдана после 31 декабря 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

территория, на которую предоставлена лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, не относится к территории, на которую до 1 января 2018 года предоставлялось право недропользования по контрактам на недропользование в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

НДПИ- общераспространенные ПИ

№ п/п	Наименование полезных ископаемых	Ставки, в МРП
1	2	3
1.	Метаморфические породы: мрамор, кварцит, кварцево-полевошпатовые породы	0,02
2.	Магматические горные породы: гранит, сиенит, диорит, габбро, риолит (липарит), андезит, диабаз, базальт, вулканические туфы, шлаки, пемзы, вулканические стекла и стекловидные породы (перлит, обсидиан)	0,02
3.	Осадочные горные породы: галечники и гравий, гравийно-песчаная (песчано-гравийная) смесь, пески и песчаники, глины и глинистые породы (суглинки, алевролиты, аргиллиты, глинистые сланцы), соль поваренная, гипсовые породы, мергели, известняки, в том числе ракушечники, меловые породы, доломиты, известняково-доломитовые породы, кремнистые породы (трепел, опока, диатомит), природные пигменты, торф	0,04
4.	Лечебные грязи	0,02