

Курс Учет в логистических компаниях

ИВАНОВА ИРИНА ВАДИМОВНА

Профессиональный бухгалтер РК

DipIFR (ACCA)

Профессиональный бухгалтер-практик (САР)

Налоговый консультант 1 категории

Автор книги «150 вопросов по ЭСФ»

Член экзаменационной комиссии по сертификации «Профессиональный бухгалтер РК»

Член Палаты налоговых консультантов





Налоговый учет в логистических компаниях

Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

- ❖ **Порядок ведения налогового учета устанавливается налоговой учетной политикой** – документом, утвержденным НП (НА) самостоятельно с учетом требований НК РК
- ❖ Налоговая учетная политика, за исключением налоговой учетной политики НП, на которого в соответствии с **Законом РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности** не возложена обязанность по ведению БУ и составлению ФО, может быть включена в виде отдельного раздела в учетную политику, разработанную в соответствии с **МСФО** и (или) требованиями **Закона РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности**



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

❖ В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:

- 1) Формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно
- 2) Наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики
- 3) Порядок ведения отдельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена НК РК
- 4) Порядок ведения отдельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

❖ В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:

- 5) Выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления КПН, а также отнесения в зачет НДС
- 6) Политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования
- 7) Политика учета доходов по исламским ценным бумагам в случае осуществления операций с исламскими ценными бумагами



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

❖ В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:

- 8) Нормы амортизации по каждой подгруппе, группе ФА с учетом положений п. 2 ст. 271 НК РК
- 9) В случае выписки в соответствии с НК РК ЭСФ структурными подразделениями ЮЛ-резидента, являющегося плательщиком НДС, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации ЭСФ для идентификации таких структурных подразделений
- 10) Максимальное количество цифр, применяемое в нумерации ЭСФ при их выписке



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

- ❖ Положения, действия которых распространяются на срок **не менее одного календарного года:**
 - Порядок ведения отдельного налогового учета
 - Выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления КПН



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Действие положений по выбранному методу отнесения НДС в зачет:

- Не менее одного налогового периода, установленного для целей исчисления НДС, – в случае, предусмотренном [пп. 6\) п. 2 ст. 407](#) и (или) [п. 3 ст. 407 НК РК](#) (когда обязательный метод)
- Не менее одного календарного года – в остальных случаях



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ **Изменение и (или) дополнение налоговой учетной политики осуществляются НП (НА) одним из следующих способов:**

- 1) Утверждение новой налоговой учетной политики или ее нового раздела, разработанных в соответствии с **МСФО** и (или) требованиями **Закона РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности**
- 2) Внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику или в раздел действующей учетной политики, разработанных в соответствии с **МСФО** и (или) требованиями **Закона РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности**



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

- ❖ Все компании обязаны разработать и использовать в деятельности налоговую учетную политику
- ❖ В основном разделы налоговой учетной политики предприятий различных сфер деятельности похожи, но в каждом виде деятельности есть свои особенности
- ❖ Налоговая учетная политика включает описание разделов ведения налогового учета, по которым у налогоплательщика возникают налоговые обязательства



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

❖ Что раскрывает налоговая учетная политика:

1. Организационно-правовая форма налогоплательщика
2. Виды деятельности, которые осуществляет субъект
3. Применяемый режим налогообложения
4. Обязательства по каким видам налогов и других обязательных платежей в бюджет возникают у субъекта
5. Осуществление раздельного учета (при необходимости)
6. Применение метода начисления
7. Методы и способы признания доходов и расходов НП
 - ✓ Порядок отнесения расходов на вычеты



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

❖ Что раскрывает налоговая учетная политика:

8. Порядок постановки на регистрационный учет в качестве плательщика НДС, налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности и пр.
9. Разработка и порядок применения форм налоговых регистров
10. Порядок хранения учетной документации
11. Наличие структурных подразделений и предоставление или нет им права самостоятельно исчислять и уплачивать некоторые виды налогов
12. Порядок применения ККМ



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

❖ Что раскрывает налоговая учетная политика:

13. Порядок выписки счетов-фактур:

- ✓ наличие префикса в ЭСФ
- ✓ кодировка при оформлении ЭСФ структурным подразделением
- ✓ максимальное количество цифр в ЭСФ

14. Политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования и методика оценки степени эффективности хеджирования при учете финансовых инструментов

15. Информация о должностных лицах, ответственных за разработку, применение, внесение изменений в налоговую учетную политику



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Дата приказа об утверждении НУП или ее изменении	<p>Неверная дата приказа о внесении изменений в НУП или об утверждении новой НУП может привести к доначислению налогов и пени</p> <p>Новые положения вступают в силу с нового года, кроме случаев, когда нормы законодательства требуют внесение изменений в отчетном периоде</p>	<p>Утверждение новой НУП или внесение изменений в существующую НУП оформляется приказом текущего периода на новый календарный год</p>
Все ли осуществляемые виды деятельности учтены в НУП	<p>Если какой-либо вид деятельности не учтен в НУП, а компания его осуществляет, то может возникнуть ситуация, когда бухгалтер может пропустить действия, которые необходимо предпринять при осуществлении вида деятельности.</p> <p>Например, не поменять своевременно ККМ на ККМ с ФПД</p>	<p>Описать в НУП все виды деятельности, которые предприятие осуществляет или собирается в ближайшее время осуществлять виды деятельности</p>



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Представление уведомлений об осуществлении видов деятельности	Предприятие открывает интернет-магазин Соблюдаются условия для применения уменьшения КПН на 100% Но, компания не уведомила УГД об осуществлении отдельных видов деятельности (электронной торговли) Следовательно, применить уменьшение КПН на 100% она не вправе	В НУП следует четко указать, виды осуществляемой деятельности и необходимость представления соответствующих уведомлений



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Применение ККМ с ФПД	<p>Если компания обязана применять ККМ с ФПД, то необходимо указать данное положение в НУП и указать какой ККМ применяет компания</p> <p>За нарушение в применении ККМ или за неприменение ККМ установлена административная ответственность по ст. 284 КОАП РК</p>	<p>Если виды торговой деятельности еще не включены в Перечень видов деятельности, которые обязаны применять ККМ с ФПД, то необходимо обязательно отразить данное положение в НУП во избежание недоразумений с налоговыми органами</p> <p>Если компания не принимает оплату наличными и банковской картой, то обязательств по применению ККМ нет</p>
Применение POS-терминалов	<p>При отсутствии или при отказе в приеме оплаты банковской картой предусмотрена административная ответственность (ст. 194-195 КОАП РК)</p>	<p>Должны быть установлены критерии по применению POS-терминалов</p>



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Порядок признания доходов	Не указание особенностей продажи в кредит, в рассрочку, условий перехода права собственности на товар и прочих условий может привести к неверному признанию или отсутствию признания доходов компании, что чревато привлечением к административной ответственности	Необходимо описать порядок признания дохода от реализации, особенности признания дохода от реализации в момент передачи товара и расчета, при расчетах авансом, при предоставлении рассрочки, при реализации в кредит, в случае оформления кредита через банк, в случае реализации акционного товара, безвозмездная передача товара
Порядок признания вычетов	Неверное признание вычетов при реализации товаров может привести к искажению налогооблагаемого дохода и к штрафам	Необходимо установить, когда себестоимость товара может быть отнесена на вычеты при различных способах реализации



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Порядок осуществления возвратов, предоставления скидок, проведения рекламных акций	Неверно оформленные операции возврата товара, предоставления скидок и проведения рекламных акций приводит к тому, что данные операции не учитываются при уменьшении доходов и вычетов	Нужно описать порядок оформления документов при возврате, товара, порядок предоставления скидок как стимулирования покупок, порядок проведения рекламных акций Описать, что означает передача товара в рекламных целях
Осуществляет ли компания раздельный учет	Если компания осуществляет виды деятельности, при осуществлении которых следует вести раздельный учет, то при неведении раздельного учета может возникнуть искажение данных налоговой отчетности	Нужно отразить наличие или отсутствие раздельного учета
Указан ли режим налогообложения	Не указание режима налогообложения может привести к неверному определению налоговых обязательств налоговыми	Указать применяемый режим налогообложения



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Признание фиксированных активов	Неверное признание активов ФА приводит к искажению информации о начислении амортизационных отчислений, а при реализации активов к неверному определению дохода	Указать критерии признания ФА в НУП
Плательщик НДС	Не указание в НУП информации о том, является компания плательщиком НДС или нет может привести к недоразумениям при определении дохода, оборота по реализации	Нужно указать зарегистрирована компания в качестве плательщика НДС или нет Если компания импортирует товары, то она является плательщиком НДС на импорт
Является участником ИС ЭСФ	Если компания не обязана выписывать ЭСФ и не отразит данный факт в НУП, то может возникнуть ситуация, когда придется оспаривать с налоговыми органами вопрос об обязательной выписке ЭСФ	Необходимо указать зарегистрировалась компания в качестве участника ИС ЭСФ, отразить номер и дату соглашения



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Осуществляет ли компания экспортно-импортные операции	<p>Если торговая компания осуществляет экспортно-импортные операции, то она должна быть зарегистрирована в качестве участника ВЭД</p> <p>Следует отметить, что при осуществлении экспортно-импортных операций у компании возникают обязательства по уплате НДС на импорт, могут возникнуть обязательства по уплате акцизов и утилизационного сбора</p>	<p>Нужно проверить, с какими странами работает компания, какие виды отчетности представляет, какие виды налогов и сборов должна уплатить при осуществлении данных операций</p>



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Способ отнесения НДС в зачет	<p>Не указание в НУП способа отнесения НДС в зачет зачастую расценивается как применение пропорционального метода отнесения НДС в зачет</p> <p>Если компания в налоговой отчетности указала отдельный, а в НУП способ отнесения НДС в зачет не указан, то налоговые органы при проверке могут произвести пересчет налоговых обязательств по НДС</p>	<p>Для плательщика НДС важно указать способ отнесения НДС в зачет во избежание недоразумений</p>
Утверждены ли налоговые регистры	<p>Не утверждение и не использование налоговых регистров может привести к необоснованному риску в части исчисления налоговых обязательств и определения объектов налогообложения</p>	<p>Помимо утвержденных форм налоговых регистров компания должна разработать другие налоговые регистры, которые будут отражать наличие объекта обложения и порядок исчисления налоговых обязательств</p>



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Является плательщиком налогов на собственность (транспорт, имущество, земля)	Если у компании имеется в собственности ТС, земельный участок, помещение, то не отражение в НУП данных объектов может привести к не исчислению налоговых обязательств по данным объектам и к их неуплате	Нужно четко в НУП отразить наличие или отсутствие объектов обложения
Является плательщиком платы за эмиссию в окружающую среду и получено экологическое разрешение	Отсутствие экологического разрешения при его обязательном наличии может привести к штрафным санкциям по ст. 328 КОАП РК	Нужно указать осуществляет ли компания деятельность в области природопользования, необходимо ли экологическое разрешение и имеется ли оно



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

◆ Чек-лист по проверке НУП

Что проверить	Риски	Безопасность
Виды представляемой НО	Если компания применяет один режим налогообложения, в НУП указал виды ФНО, представляемые при применении другого режима налогообложения, то при представлении неверной НО у компании возникает нарушение в части непредставления НО	Нужно четко указать какие виды ФНО представляет компания в соответствии с применяемым режимом налогообложения



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

CPARK®

ЗАКОНЫ
РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН

Налоговый режим – совокупность норм НК РК, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет, установленных НК РК



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

CPARK®

ЗАКОНЫ
РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН

Общеустановленный порядок налогообложения – порядок исчисления, уплаты налогов и платежей в бюджет, представления налоговой отчетности по ним, установленный **Особенной частью НК РК**, за исключением порядка, определенного **разделом 20 НК РК**



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

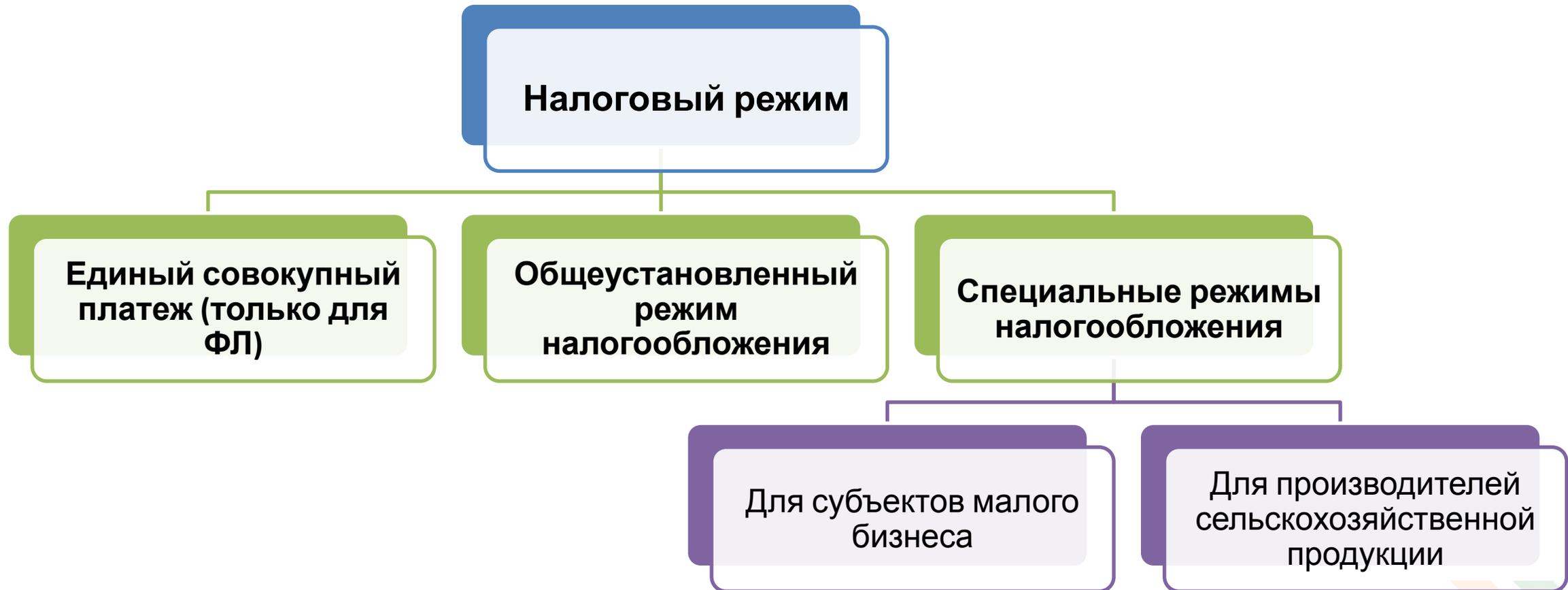
CPARK®

ЗАКОНЫ
РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты отдельных видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также представления налоговой отчетности по ним для отдельных категорий налогоплательщиков



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима



Налоговая учетная политика и порядок выбора налогового режима

Специальные режимы налогообложения

Для субъектов малого бизнеса

На основе патента

С использованием мобильного приложения

На основе упрощенной декларации

С использованием фиксированного вычета

Розничного налога
(действует до 01.01.2025)

Для производителей с/х продукции

Для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов

Для крестьянских и фермерских хозяйств



Налоговый учет в логистических компаниях

Общеустановленный режим налогообложения



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Кто может применять – без ограничений:

- ФЛ, получающие доходы, не облагаемые у источника выплаты
- Лица, занимающиеся частной практикой
- ИП
- ЮЛ



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ Общеустановленный режим налогообложения для ИП и для лиц, занимающихся частной практикой
- ❖ Ограничений в применении режима не установлено
- ❖ Регистрация в качестве ИП и лица, занимающегося частной практикой



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Ставки налогов и социальных платежей в свою пользу:**
 - ИПН 10% от налогооблагаемого дохода
 - Социальный налог 2 МРП в свою пользу (6 126 тенге) – СО
 - ОПВ в свою пользу 10% от заявленного дохода, но не ниже 1 МЗП и не выше 50 МЗП в месяц (не менее 6 000 тенге и не более 300 000 тенге), но не более 10% от суммы полученного дохода по данным налоговой отчетности
 - СО в свою пользу 3,5% от заявленного дохода, но не ниже 1 МЗП и не выше 7 МЗП в месяц (от 2 100 тенге до 14 700 тенге)
 - Взносы ОСМС в свою пользу 5% от 1,4 МЗП (4 200 тенге) в месяц



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Ставки налогов и социальных платежей за наемных работников:

- ОПВ 10% от дохода работника не выше 50 МЗП в месяц (не более 300 000 тенге)
- СО 3,5% от объекта исчисления, но не ниже 1 МЗП и не выше 7 МЗП в месяц (от 2 100 тенге до 14 700 тенге)
 - **Объект исчисления = Начисленный доход работнику – ОПВ с доходов работника**
- Взносы ОСМС 2% от дохода работника (удерживаются с работника) но не более 10 МЗП (12 000 тенге)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Ставки налогов и социальных платежей за наемных работников:

- Отчисления ОСМС 3% от дохода работника (за счет работодателя), но не более 10 МЗП (18 000 тенге)
- ОПВР с 01.01.2023 года 5% от дохода работника (**проект** – поэтапное повышение ставки с 1,5% с доходов работников, родившихся после 01.01.1975г.)
- ИПН у ИВ 10% от суммы облагаемого дохода
- Социальный налог 1 МРП за каждого работника (3 063тенге) – СО



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Сроки уплаты:

- ИПН **не позднее 10 апреля года**, следующего за отчетным налоговым периодом
- ОПВ, СО, ВОСМС, СН в свою пользу **не позднее 25 числа каждого месяца**
- Если нет дохода за месяц, то ОПВ, СО, СН можно не платить за такой месяц
- СО и СН с доходов наемных работников ежемесячно **не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем начисления дохода работникам
- ОПВ, ИПН у ИВ, взносы и отчисления ОСМС с доходов наемных работников **не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем

Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Налоговая отчетность и сроки представления:**

- Декларация по ИПН (форма 220.00) – **ежегодно**
- **Не позднее 31 марта года**, следующего за отчетным периодом
- Декларация по ИПН и социальному налогу (форма 200.00) – **ежеквартально**
- **Не позднее 15 числа второго месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом

◆ **Отчетный период – год**



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Ставки налога с доходов ЮЛ:**
 - КПН 20% от налогооблагаемого дохода
 - КПН с чистого дохода ПУ нерезидента 15%



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Ставки налогов и социальных платежей за наемных работников:

- ОПВ 10% от дохода работника не выше 50 МЗП в месяц (не более 300 000 тенге)
- СО 3,5% от объекта исчисления, но не ниже 1 МЗП и не выше 7 МЗП в месяц (от 2 100 тенге до 14 700 тенге)
 - **Объект исчисления = Начисленный доход работнику – ОПВ с доходов работника**
- Взносы ОСМС 2% от дохода работника (удерживаются с работника) но не более 10 МЗП (12 000 тенге)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Ставки налогов и социальных платежей за наемных работников:

- Отчисления ОСМС 3% от дохода работника (за счет работодателя), но не более 10 МЗП (18 000 тенге)
- ИПН у ИВ 10% от суммы облагаемого дохода
- Социальный налог 9,5% с доходов за каждого работника – СО



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Сроки уплаты:

- КПН **не позднее 10 апреля года**, следующего за отчетным налоговым периодом
- СО и СН с доходов наемных работников ежемесячно **не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем начисления дохода работникам
- ОПВ, ИПН у ИВ, взносы и отчисления ОСМС с доходов наемных работников – **не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем выплаты дохода



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Налоговый период**

- **Календарный год с 1 января по 31 декабря**
- Первым налоговым периодом для вновь созданного ЮЛ является период времени со дня создания до конца календарного года
- День создания – дата государственной регистрации в регистрирующем органе
- В случае ликвидации или реорганизации ЮЛ до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Налоговый период**

- Если ЮЛ, созданное после начала календарного года, ликвидировано, реорганизовано до конца этого же года, налоговым периодом для него является период времени со дня создания до дня завершения ликвидации, реорганизации
- Если ЮЛ в течение календарного года осуществляло деятельность в специальных налоговых режимах для субъектов малого бизнеса, розничного налога и в общеустановленном порядке, в налоговый период не включается период времени, в течение которого осуществлялась деятельность в специальных налоговых режимах для субъектов малого бизнеса, розничного налога



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Налоговая отчетность и сроки представления:**

- Декларация по КПН (форм100.00) – **ежегодно**
- **Не позднее 31 марта года**, следующего за отчетным периодом
- Декларация по ИПН и социальному налогу (форма 200.00) – **ежеквартально**
- **Не позднее 15 числа второго месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом





Налоговый учет в логистических компаниях

Специальные налоговые режимы



Специальные налоговые режимы

❖ Право перехода на СНР при соответствии условий применения СНР (за исключением вновь образованных):

Режим перехода	С какого режима можно перейти
На основе патента	С общеустановленного порядка налогообложения С СНР для крестьянских и фермерских хозяйств
С использованием специального мобильного приложения	
На основе упрощенной декларации	С общеустановленного порядка налогообложения С СНР на основе патента или с использованием специального мобильного приложения С СНР для крестьянских или фермерских хозяйств
С использованием фиксированного вычета	С общеустановленного порядка налогообложения, С других СНР для субъектов малого бизнеса С СНР для производителей сельскохозяйственной продукции
Розничного налога	С общеустановленного порядка налогообложения С иного СНР

Специальные налоговые режимы

❖ **Право перехода на СНР при соответствии условий применения СНР (за исключением вновь образованных):**

Режим перехода	С какого режима можно перейти
С общеустановленного порядка налогообложения С иного СНР	С общеустановленного порядка налогообложения С иного СНР
Для крестьянских или фермерских хозяйств	С общеустановленного порядка налогообложения С иного СНР



Специальные налоговые режимы

- ◆ **Порядок перехода на СНР (ст. 679 НК РК):**
 - **При переходе (переводе)** со СНР для субъектов малого бизнеса на общеустановленный порядок налогообложения последующий переход на СНР для субъектов малого бизнеса возможен **не ранее чем через один календарный год** применения общеустановленного порядка
 - В случаях возникновения условий, **не позволяющих применять СНР**, для перехода на общеустановленный порядок налогообложения или иной СНР **НП обязан** представить уведомление о применяемом режиме налогообложения **в течение пяти рабочих дней** с даты возникновения таких условий



Специальные налоговые режимы

❖ **Порядок перехода на СНР (ст. 679 НК РК):**

- Уведомление о применяемом режиме налогообложения представляется налогоплательщиками в налоговый орган по месту нахождения на бумажном носителе или в электронной форме, в том числе посредством веб-портала «электронное правительство»
- Налоговый орган переводит налогоплательщиков на общеустановленный порядок при установлении факта несоответствия налогоплательщиков условиям для применения соответствующего СНР



Специальные налоговые режимы

❖ **Порядок перехода на СНР (ст. 679 НК РК):**

□ Дата начала применения СНР:

Категория налогоплательщика	Дата начала применения СНР
Для вновь образованных ИП, указавших выбранный СНР в уведомлении о начале деятельности в качестве ИП	Дата постановки на регистрационный учет в качестве ИП в налоговых органах
Для вновь образованных ЮЛ, представивших уведомление о применяемом режиме налогообложения в установленный срок	Дата государственной регистрации в регистрирующем органе
В остальных случаях	1 число месяца, следующего за месяцем, в котором представлено уведомление о применяемом режиме налогообложения
При переходе с СНР на ОУР при несоблюдении условий применения СНР, датой начала применения ОУР	1 число месяца, в котором возникли такие условия



Специальные налоговые режимы

◆ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

- МРП, установленный республиканским бюджетом и действующий на 1 января соответствующего финансового года

Статьи	Применяемый СНР	Условия
Среднесписочная численность работников за налоговый период	На основе упрощенной декларации	30 человек
	С использованием фиксированного вычета	50 человек
Доход за налоговый период не превышает	На основе патента и с использованием специального мобильного приложения	3 528 МРП
	На основе упрощенной декларации	24 038 МРП
	С использованием фиксированного вычета	144 184 МРП



Специальные налоговые режимы

◆ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

- В доход не включаются доходы в пределах 70 048 МРП, установленного [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующего на 1 января соответствующего финансового года, полученные ИП путем безналичных расчетов с обязательным применением ТИС



Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

□ Не осуществляют виды деятельности:

- ✓ производство подакцизных товаров
- ✓ хранение и оптовая реализация подакцизных товаров
- ✓ реализация отдельных видов нефтепродуктов – бензина, дизельного топлива и мазута
- ✓ проведение лотерей
- ✓ недропользование
- ✓ сбор и прием стеклопосуды



Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

□ Не осуществляют виды деятельности:

- ✓ сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов
- ✓ консультационные услуги
- ✓ деятельность в области бухгалтерского учета или аудита
- ✓ финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента
- ✓ деятельность в области права, юстиции и правосудия
- ✓ деятельность в рамках финансового лизинга



Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

□ Не осуществляют виды деятельности с 2023 года:

- ✓ маркетинговые услуги
- ✓ аренда и эксплуатация торгового рынка
- ✓ сдача в аренду и управление собственной недвижимостью, используемой (подлежащей использованию) в предпринимательской деятельности (за исключением жилищ)
- ✓ сдача в субаренду торговых объектов (торговых рынков) и управление такими арендуемыми объектами
- ✓ деятельность двух и более НП в сфере предоставления гостиничных услуг на



Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

□ Не вправе применять СНР:

- 1) ЮЛ, имеющие структурные подразделения
- 2) Структурные подразделения ЮЛ
- 3) Налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах (кроме объектов, предоставляемых в аренду)
 - Иным обособленным структурным подразделением НП признается территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, выполняющие часть его функций
 - Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более 1



Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

□ Не вправе применять СНР:

- 4) ЮЛ, в которых доля участия других ЮЛ составляет более 25%
- 5) ЮЛ, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого ЮЛ, применяющего СНР или особенности налогообложения
- 6) Некоммерческие организации
- 7) Плательщики налога на игорный бизнес



Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса (ст. 683 НК РК)

□ Не вправе применять СНР:

- 8) На основе патента, упрощенной декларации, с использованием специального мобильного приложения агенты, оказывающие услуги на основании агентских договоров
 - Под агентскими договорами (соглашениями) понимаются договоры (соглашения) ГПХ, заключенные в соответствии с [Законодательством РК](#), по которым одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но за счет другой стороны либо от имени и за счет другой стороны
 - **Экспедитор не вправе применять СНР на основе патента, мобильного приложения или упрощенной декларации**



Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса

1.5. ССНР

Предельный доход ИП

Объект обложения по
ст. 681 НК РК

Доходы от прироста
стоимости по ст. 330
НК РК по передаче
ОС в УК

Доход ИП,
определяемый в
соответствии со ст.
366 НК РК

Специальные налоговые режимы

❖ Общие условия применения СНР для субъектов малого бизнеса

1.5. ССН, ЮЛ

Предельный доход ЮЛ

Объект обложения по ст. 681 НК
РК

СГД с учетом корректировок ст.
241 НК РК

Специальные налоговые режимы

	СНР на основе патента	СНР с использованием МП	СНР на основе УД	СНР с использованием ФВ
Ставка ИПН (КПН)	1%	1%	3% (½ ИПН (КПН) и ½ СН)	10%
Налоговая отчетность	Расчет на основе патента (форма 911.00)	Нет E-salyk Business	Упрощенная декларация (форма 910.00)	Декларация по форме 912.00
Налоговый период	Календарный год	Календарный год Периодом, за который производятся исчисление и уплата ИПН и социальных платежей, является календарный месяц	Полугодие	Календарный год



Специальные налоговые режимы

Кто какие режимы может применять

Экспедитор

- Общеустановленный режим налогообложения
- СНР с использованием фиксированного вычета

Перевозчик

- Общеустановленный режим налогообложения
- СНР на основе патента (грузовые автомобильные перевозки и такси)
- СНР на основе мобильного приложения (грузовые автомобильные перевозки и такси)
- СНР на основе упрощенной декларации
- СНР с использованием фиксированного вычета





Особенности признания доходов и расходов

СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

◆ Доходы, включаемые в налогооблагаемый доход (п. 2 ст. 681 НК РК)

- Полученные в РК и за ее пределами, с учетом корректировок при применении СНР на основе патента, упрощенной декларации и с использованием специального мобильного приложения:
 - 1) Доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества
 - 2) Доход от списания обязательств
 - 3) Доход от уступки права требования
 - 4) Доход от осуществления совместной деятельности



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

◆ Доходы, включаемые в налогооблагаемый доход (п. 2 ст. 681 НК РК)

- Полученные в РК и за ее пределами, с учетом корректировок при применении СНР на основе патента, упрощенной декларации и с использованием специального мобильного приложения:
 - 5) Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке)
 - 6) Суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат
 - 7) Излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

◆ Доходы, включаемые в налогооблагаемый доход (п. 2 ст. 681 НК РК)

- Полученные в РК и за ее пределами, с учетом корректировок при применении СНР на основе патента, упрощенной декларации и с использованием специального мобильного приложения:
 - 8) Доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях
 - 9) Возмещение арендатором расходов ИП-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду
 - 10) Расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у ИП имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

◆ Доходы, включаемые в налогооблагаемый доход (п. 2 ст. 681 НК РК)

- При получении доходов, не указанных в п. 2 ст. 681 НК РК, налогоплательщики, применяющие СНР для субъектов малого бизнеса, производят исчисление, уплату соответствующих налогов и представление налоговой отчетности по ним в общеустановленном порядке в соответствии с НК РК



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

❖ **Корректировки налогооблагаемого дохода (производится при наличии первичных документов, подтверждающих наступление случаев для осуществления такой корректировки):**

- 1) Полного или частичного возврата товаров
- 2) Изменения условий сделки
- 3) Изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги
- 4) Скидки с цены, скидки с продаж



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

❖ **Корректировки налогооблагаемого дохода (производится при наличии первичных документов, подтверждающих наступление случаев для осуществления такой корректировки):**

- 5) Изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора
- 6) Списания требования с ЮЛ, ИП, ЮЛ-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через ПУ, по требованиям, относящимся к деятельности такого ПУ, а также с филиала, представительства ЮЛ-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через филиал, представительство, которая не



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

❖ **Корректировка дохода осуществляется в сторону уменьшения в случаях:**

- Невостребования НП-кредитором требования при ликвидации НП-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса
- Списания НП требования по вступившему в законную силу решению суда



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

- ❖ Корректировка производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию при наличии первичных документов, подтверждающих возникновение требования
- ❖ Корректировка доходов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи для нее



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

- ❖ В случае отсутствия дохода или недостаточности его размера для осуществления корректировки в сторону уменьшения в том периоде, в котором наступили указанные случаи корректировка производится в том налоговом периоде, в котором ранее был признан подлежащий корректировке доход
- ❖ Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода



СНР на основе патента, мобильного приложения, упрощенной декларации

❖ **Корректировка налогов (СНР на основе упрощенной декларации)**

Сумма налогов, исчисленная за налоговый период согласно [п. 1 настоящей статьи](#), подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5% от суммы налога за каждого работника исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у ИП не менее 23-кратного МРП, ЮЛ – не менее 29-кратного размера МРП, установленного [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующего на первое число налогового периода





Особенности признания доходов и расходов

СНР с использованием фиксированного вычета



СНР с использованием фиксированного вычета

- ❖ Доход состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данными лицами в РК и за ее пределами в течение налогового периода
- ❖ **В доход НП** для целей настоящего параграфа **включаются все виды доходов, за исключением:**
 - Указанных в п. 3 и 4 ст. 690 НК РК



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

- 1) Стоимость имущества, полученного в качестве вклада в УК
- 2) Стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации ЮЛ или при уменьшении УК, в размере оплаченного УК, приходящемся на количество акций, пропорционально которой осуществляется распределение имущества



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

- 3) Стоимость имущества, получаемого (полученного) участником, учредителем, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации ЮЛ или при уменьшении УК, а также при возврате учредителю, участнику доли участия или ее части в ЮЛ, в размере оплаченного УК, приходящемся на долю участия, пропорционально которой осуществляется распределение имущества, но не более суммы затрат на ее приобретение и (или) оплату взносов в уставный капитал, произведенных участником, в пользу которого осуществляется распределение имущества



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

- 4) Стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций
- 5) Для НП, передающего имущество, – стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе
- 6) Сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с НК РК
- 7) Стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5 МРП, установленного на соответствующий финансовый год [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующего на дату такого получения



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

- 8) Сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных **НК РК**
- 9) Если иное не предусмотрено **разделом 7 НК РК**, доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с **МСФО** и (или) требованиями **Законодательства РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности**, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

- 10) Увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с МСФО и (или) требованиями Законодательства РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности
- 11) Доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и (или) требованиями Законодательства РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

- 12) Стоимость имущества, в том числе работ, услуг, полученного в соответствии с [п. 8 ст. 243 НК РК](#) (по гарантии)
- 13) Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы
- 14) Доход от списания обязательств
- 15) Доход по сомнительным обязательствам



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

- 16) Следующие расходы, понесенные ФЛ-арендатором, не являющимся ИП, при имущественном найме (аренде) жилища, жилого помещения (квартиры), – в случае, если указанные расходы не включаются в арендную плату на:
- ✓ содержание общего имущества объекта кондоминиума в соответствии с жилищным законодательством РК
 - ✓ оплату коммунальных услуг, предусмотренных Законом РК О жилищных отношениях
 - ✓ ремонт жилища, жилого помещения (квартиры)



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода не рассматриваются:

17) Доход от выбытия ФА

✓ Учет по ФА не ведется



СНР с использованием фиксированного вычета

- ❖ **В качестве дохода ИП в том числе не рассматриваются:**
- 1) Дивидендов, вознаграждений, выигрышей, ранее обложенные ИПН у ИВ, при наличии документов, подтверждающих удержание такого налога у ИВ
 - 2) Адресной социальной помощи, пособий и компенсаций, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных **Законодательством РК**
 - 3) Стипендий
 - 4) Благотворительной помощи
 - 5) Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ В качестве дохода ИП в том числе не рассматриваются:

- 6) Имущественного дохода
- 7) Дохода работника
- 8) Суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда



СНР с использованием фиксированного вычета

◆ Доходы подлежат корректировке в случаях:

- 1) Полного или частичного возврата товаров
- 2) Изменения условий сделки
- 3) Изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги
- 4) Скидки с цены, скидки с продаж
- 5) Изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора



СНР с использованием фиксированного вычета

◆ Доходы подлежат корректировке в случаях:

- 6) Списания требования с ЮЛ, ИП, ЮЛ-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение, по требованиям, относящимся к деятельности такого постоянного учреждения, а также с филиала, представительства ЮЛ-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через филиал, представительство, которая не привела к образованию постоянного учреждения



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ **Расходы, относимые на вычеты**

- Вычету подлежат расходы, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с [разделом 7 НК РК](#)

❖ **Размер вычетов не должен превышать установленные нормы**

- ИП при определении налогооблагаемого дохода имеет право на применение налоговых вычетов, предусмотренных [ст. 342 НК РК](#), если он не применил их как ФЛ, в том числе у налогового агента



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ **Расходы, относимые на вычеты:**

- 1) На приобретение товаров
- 2) По начисленным доходам работников и иным выплатам ФЛ, подлежащим отнесению на вычеты в соответствии со [ст. 257 НК РК](#)
- 3) На уплату налогов и платежей в бюджет, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со [ст. 263 НК РК](#)
- 4) Суммы компенсаций при служебных командировках, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со [ст. 244 НК РК](#)
- 5) На оплату услуг связи, электроэнергии, воды, теплоэнергии, газа, используемых в предпринимательских целях



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ **Расходы, относимые на вычеты:**

- 6) Расходы, произведенные арендатором в отношении арендуемого имущества, используемого в предпринимательских целях



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ **Расходы, относимые на вычеты**

- Вычет производится на основании документов, подтверждающих что такие расходы связаны с его деятельностью, направленной на получение дохода, если иное не установлено **ст. 693 НК РК**
- Вычет производится в том периоде, в котором расходы были произведены
- РБП, определяемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями **Законодательства РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности**, подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся



СНР с использованием фиксированного вычета

❖ **Корректировка вычетов**

- Корректировкой признается увеличение размера вычета отчетного налогового периода или уменьшение размера вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного вычета
- Корректировка производится в случаях, установленных [п. 4 ст. 691 НК РК](#)

❖ **Дополнительный фиксированный вычет**

- При определении НОД налогоплательщик вправе включить в общую сумму расходов сумму фиксированного вычета (ФВ)
 - $\text{ФВ} = \text{Доход с учетом корректировок} \times 30\%$
 - $\text{Общая сумма расходов} + \text{ФВ} \leq \text{Доход с учетом корректировок} \times 70\%$



СНР с использованием фиксированного вычета

◆ Уменьшение НОД

- В 2-кратном размере произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50% от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам
- На 1-кратный размер начисленных в отчетном налоговом периоде расходов работодателя по доходам работника, подлежащих отнесению на вычеты при определении налогооблагаемого дохода в соответствии с [параграфом 4 главы 77 НК РК](#)



СНР с использованием фиксированного вычета

◆ Уменьшение НОД

- Уменьшение НП вправе производить при условии, если среднемесячная заработная плата работников такого НП за отчетный налоговый период превышает 47 МРП, установленного [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующего на 1 января соответствующего финансового года

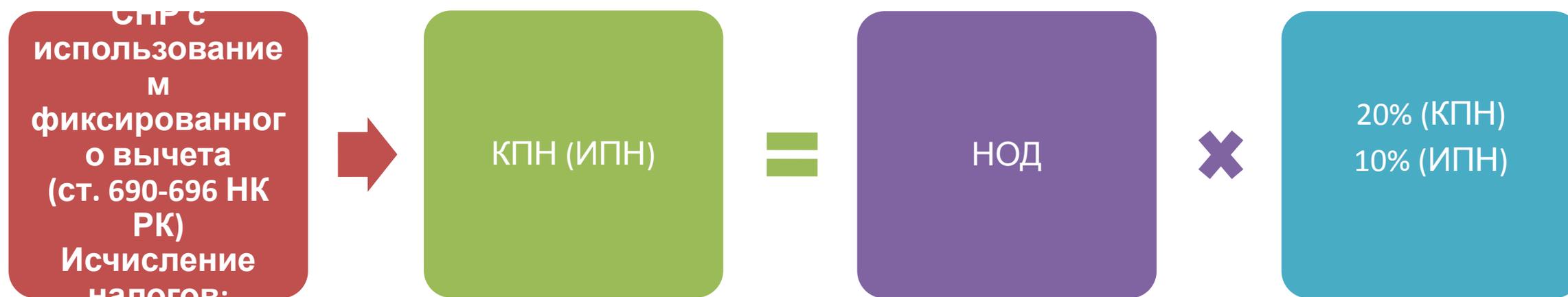


СНР с использованием фиксированного вычета

◆ Налогооблагаемый доход исчисляется:



СНР с использованием фиксированного вычета



СНР с использованием фиксированного вычета

- ◆ **Порядок представления декларации и уплаты налогов**
 - **Декларация** для НП, применяющих СНР с использованием фиксированного вычета, представляется в налоговый орган по месту нахождения НП в срок **не позднее 31 марта года**, следующего за отчетным налоговым периодом
 - **Уплата налогов**, определенных в декларации, производится **не позднее 10 календарных дней** после установленного срока представления декларации





Особенности признания доходов и расходов

Общеустановленный режим налогообложения



Общеустановленный режим налогообложения

Облагаемый доход ИП за налоговый период

=

Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя

-

Уменьшение налогооблагаемого дохода согласно ст. 288 НК РК

+

Суммарная прибыль КИК, определяемая в соответствии со ст. 340 НК РК

-

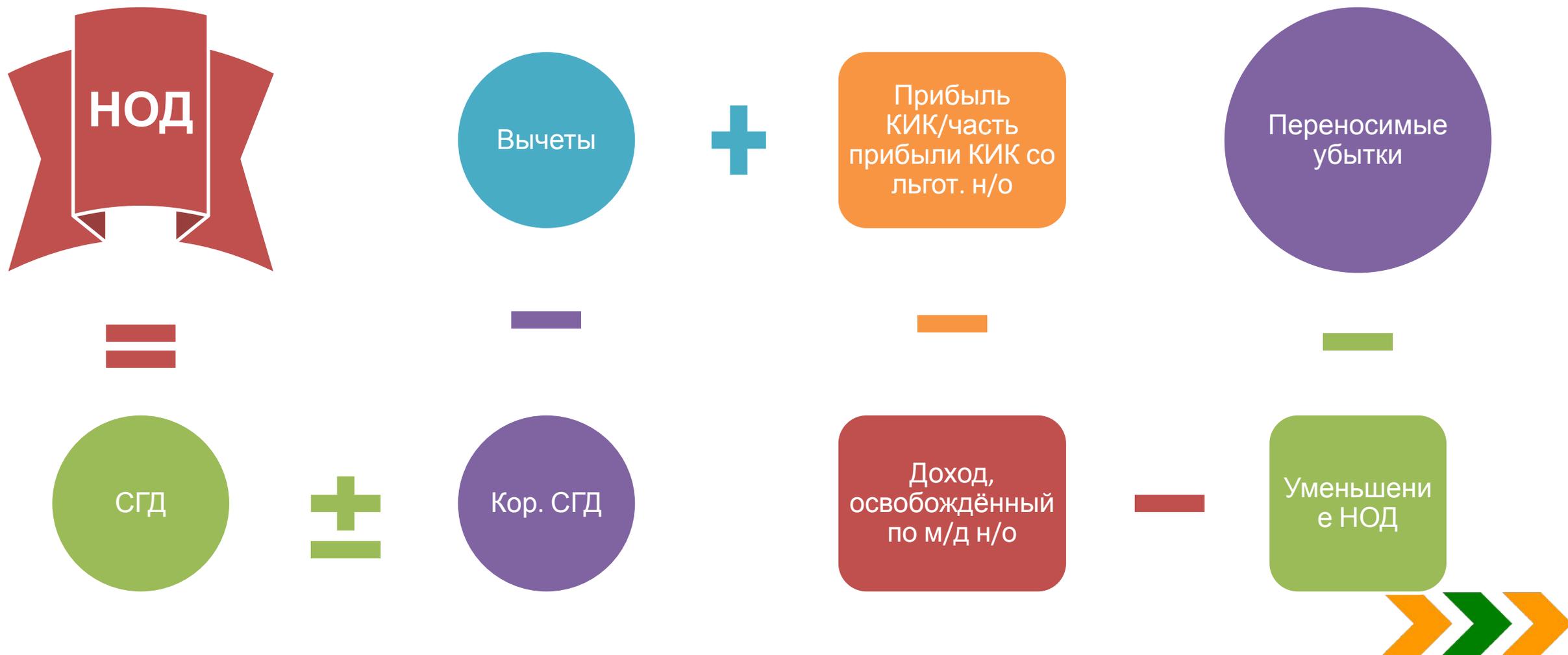
Убытки, переносимые согласно ст. 300 НК РК



Общеустановленный режим налогообложения



Общеустановленный режим налогообложения



Общеустановленный режим налогообложения

Не включаются в СГД
(п. 2 ст. 225 НК РК)

- Для железнодорожного перевозчика, осуществляющего деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа, почтовых отправлений, – доход, возникающий в связи с получением услуг магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом на безвозмездной основе, от Национального оператора инфраструктуры, в том числе с применением временного понижающего коэффициента в размере 0 к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в соответствии с [Законодательством РК](#)

Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **В СГД включаются все виды доходов НП без включения в них суммы НДС и акциза**
 - Если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в СГД один раз
 - Признание дохода, включая дату его признания, осуществляется в соответствии с МСФО и (или) требованиями Закона РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности (если иное не установлено НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ **НП** имеет право на корректировку доходов в соответствии со ст. 286 и 287 НК РК
- ❖ При этом СГД с учетом корректировок в соответствии со ст. 286 и 287 НК РК **может иметь отрицательное значение**



Общеустановленный режим налогообложения

◆ СГД:

- Доход от реализации (ст. 227 НК РК): доход от реализации товаров, работ и услуг, в виде вознаграждения по займам и по финансовому лизингу, в форме роялти, от сдачи имущества в аренду
- Доход от прироста стоимости (ст. 228 НК РК): доход от реализации, передачи в УК, при реорганизации активов, не подлежащих амортизации
- Доход от списания обязательств (ст. 229 НК РК)
- Доход по сомнительным обязательствам (ст. 230 НК РК)
- Доход от уступки права требования долга (ст. 233 НК РК)
- Доход от выбытия ФА (ст. 234 НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

◆ СГД:

- Доход в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам (ст. 237 НК РК)
- Доход в виде безвозмездно полученного имущества (ст. 238 НК РК)
- Доход от эксплуатации объектов социальной сферы (ст. 239 НК РК)
- Прочие доходы



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Корректировка СГД (ст. 241 НК РК) – исключаются:**

□ **Дивиденды, кроме:**

- ✓ Выплачиваемых ЮЛ, производящим уменьшение исчисленного КПН на 100% по деятельности, по которой предусмотрено такое уменьшение, в случае начисления таких дивидендов за период, в котором произведено уменьшение, при условии, если доля КПН, уменьшенного на 100%, в общей сумме исчисленного КПН в целом по ЮЛ, выплачивающему дивиденды, составляет 50 и более % (**действует до 01.01.2023 года**)
- ✓ Полученные постоянным учреждением ЮЛ-нерезидента в РК
 - При этом положения **данного подпункта** не применяются к дивидендам при выполнении условий, определенных **пп. 3), 4) и 5) п. 9 ст. 645 НК РК**



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Корректировка СГД (ст. 241 НК РК) – исключаются:**

- **С 01.01.2023 года:** полученные по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов в официальном списке фондовых бирж, функционирующих на территории РК
- Положение **части первой настоящего подпункта** не применяется к дивидендам по ценным бумагам, по которым за налоговый период осуществлялись торги на бирже в соответствии с критериями, определенными Правительством РК...
- 13) чистый доход от ДУИ, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления...



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Корректировка СГД (ст. 241 НК РК) – исключаются:**

- 27) доход, образовавшийся при прекращении обязательств в соответствии с ГК РК по кредиту (займу, микрокредиту), выданному банком (микрофинансовой организацией), в виде:
 - ✓ прощения основного долга
 - ✓ прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу)
 - ✓ дохода, полученного заемщиком в результате оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также коллекторским агентством государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Корректировка СГД (ст. 241 НК РК) – исключаются:**

- 28) сумма полученных субъектами малого и среднего предпринимательства денег на возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия ЧП, по решению комиссии, созданной местным исполнительным органом, при включении НП в реестр, формируемый указанным местным исполнительным органом



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Корректировка СГД (ст. 241 НК РК) – изменение метода учета запасов:**

- СГД увеличивается на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки
- Переход на иной метод оценки запасов производится НП с начала налогового периода



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты (ст. 242-276 НК РК)

□ На вычеты относятся расходы:

- ✓ Произведены в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода
- ✓ Признаны в соответствии с МСФО и Законом РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включая дату признания
 - При возникновении разницы по дате признания расходов – вычеты производятся по НК РК
- ✓ Подтверждены документально
- ✓ В пределах установленных норм



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ **Не относятся на вычеты** затраты, возникающие в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении МСФО и Закона РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, **кроме подлежащих выплате (выплаченных)**



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты производятся в том периоде, в котором они произведены

- В случае, если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные расходы вычитаются только один раз
- РБП подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по сделкам, общий размер которых превышает 1 000 МРП,
действующего на дату совершения сделки

Осуществляются при наличии подтверждающих документов и ЭСФ (**Дата выписки ЭСФ не влияет на дату признания расходов**) или чека ККМ с указанием БИН (ИИН) покупателя в чеке, за исключением:

Случаев, предусмотренных пп. 4), 5) и 6) п. 13 ст. 412 НК РК (при наличии проездного билета на воздушном или ж/д транспорте, безвозмездной передачи товара, оказания услуг, выполнения работ ФЛ, финансовых услуг по ст. 397 НК РК)

Расходов по приобретению работ, услуг у нерезидента

Товаров, ввезенных на территорию РК с территорий государств-членов ЕАЭС

Товаров, ввезенных на территорию государств-членов ЕАЭС, подлежащих декларированию в соответствии с Таможенным Законодательством ЕАЭС и (или) Таможенным Законодательством РК

Общеустановленный режим налогообложения

**Вычеты по отдельным
видам расходов (ст. 243
НК РК)**

Потери товаров, понесенные
налогоплательщиком (кроме
субъектов естественных
монополий) – вычет в пределах
норм естественной убыли,
установленных
Законодательством РК

Потери товаров, понесенные
субъектом естественных
монополий – вычет в пределах
нормативных технических
потерь и (или) с учетом
ограничений, установленных в
соответствии с
Законодательством РК



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по отдельным видам расходов

Расходы НП 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*

* Вышеописанные положения не применяются субъектами малого и среднего предпринимательства по имуществу, по которому получены деньги на возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия ЧП, по решению комиссии, созданной местным исполнительным органом, при включении НП в реестр, формируемый указанным местным исполнительным органом

Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по отдельным видам расходов

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 НП в пределах норм естественной убыли, установленных Законодательством РК



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по отдельным видам расходов

Расходы 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 РК – подлежат вычету



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по отдельным видам расходов

Расходы 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 РК, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя – подлежат вычету



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по отдельным видам расходов

Расходы в связи с осуществлением деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов – подлежат вычету



Общеустановленный режим налогообложения

**Вычеты по отдельным
видам расходов**

Присужденные или признанные ответчиком неустойка (пени, штрафы),
кроме уплаченных в бюджет – подлежат вычету



Общеустановленный режим налогообложения

**Вычеты по отдельным
видам расходов**

Сумма фактических расходов НП по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока – подлежит вычету

Если предоставление гарантии предусмотрено договором



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по отдельным видам расходов

Учитывается в стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг:

- сумма НДС, не относимого в зачет в соответствии с п. 1 ст. 402 НК РК
- сумма НДС, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии с пп. 2) п. 2 ст. 409 и ст. 410 НК РК
- сумма корректировки НДС, относимого в зачет в сторону уменьшения в случаях, указанных в пп. 1) и 4) п. 2 ст. 404 НК РК



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по отдельным видам расходов

□ Вычет НДС:

- 1) НДС, не разрешенного к отнесению в зачет, в соответствии со [ст. 408](#) и [пп. 3\) п. 2 ст. 409 НК РК](#), если в бухгалтерском учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг – в периоде, в котором возникает НДС, не разрешенный к отнесению в зачет
- 2) Корректировка НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в [пп. 1\) п. 2 ст. 404 НК РК](#), по ФА, запасам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода – в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма НДС, относимого в зачет



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по отдельным видам расходов

□ Вычет НДС:

- 3) Уменьшение НДС, относимого в зачет, в случае, указанном в [пп. 4\) п. 2 ст. 404 НК РК](#), за исключением передачи в качестве вклада в УК активов, не подлежащих амортизации – в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма НДС, относимого в зачет



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты субъектов частного предпринимательства по членским взносам

- Объединениям субъектов частного предпринимательства в РК – 1 МРП, установленный [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника (среднесписочная численность)
 - ✓ НПП – в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством РК – применяется кассовый метод
 - ✓ **Данные положения применяются также в случае уплаты членских взносов в отчетном налоговом периоде за предыдущий и (или) предшествующий предыдущему налоговые периоды**



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по СО, взносам и отчислениям по ОСМС

- СО – **начисленные** в размере, установленном **Законодательством**
- ОСМС – **уплаченные** в пределах:
 - ✓ в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду
 - ✓ в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по отдельным видам расходов

- Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара, не превышающая за 1 единицу 5 МРП, действующего на дату передачи, – **подлежит вычету**
- Расходы, понесенные энергопередающей организацией в связи с безвозмездным оказанием услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии – **подлежат вычету**



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по отдельным видам расходов

- Расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж товара под фирменным наименованием товарным знаком и (или) знаком обслуживания, которым налогоплательщик владеет или пользуется, независимо от наличия права собственности на товар – **подлежат вычету**
- Если на доверительного управляющего возложено исполнение налогового обязательства по деятельности по ДУИ, расходы такого доверительного управляющего для целей отнесения на вычеты определяются с учетом положений **ст. 40, 42, 43, 44 и 45 НК РК**
- ОПВР – **подлежат вычету** уплаченные в пределах исчисленных



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет сумм компенсаций при служебных командировках (ст. 244 НК РК)

□ 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:

Не относятся расходы на проезд в пределах одного населенного пункта

- документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный

Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет сумм компенсаций при служебных командировках (ст. 244 НК РК)

□ Компенсации при служебных командировках:

- 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)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет сумм компенсаций при служебных командировках (ст. 244 НК РК)

□ Компенсации при служебных командировках:

- 3) Суточные в размере, установленном по решению НП, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника
- 4) Расходы, произведенные НП при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Вычет сумм компенсаций при служебных командировках**
 - **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



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Вычет сумм компенсаций при служебных командировках**
 - **Время нахождения в командировке определяется на основании:**
 - ✓ Приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку
 - ✓ Количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выбытия и прибытия
 - При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой НП



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Вычет на представительские расходы (ст. 245 НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

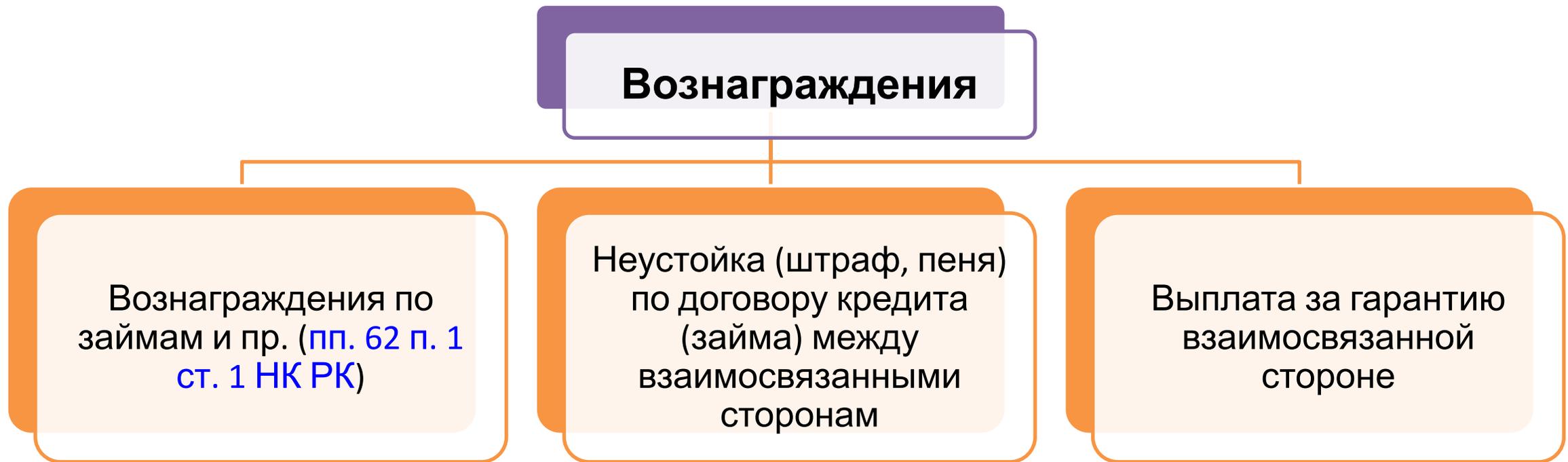
- ◆ **Не относятся** к **представительским расходам** и **не подлежат вычету** расходы на проживание, оформление виз, организацию досуга, развлечений, отдыха, расходы на транспортное обеспечение в виде расходов на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом участников представительского мероприятия

Вычет не более 1 % от ФОТ



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет по вознаграждениям (ст. 246 НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет по вознаграждениям

- По методу начисления
- Банкам, МФО, лицам, приобретающим право требования долга по займам, в размере фактически уплаченных НП или третьим лицом в счет обязательств такого НП:
 - 1) В отчетном налоговом периоде в пределах суммы расходов, признанных НП расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду
 - 2) В налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных НП расходами в отчетном налоговом периоде



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам (ст. 247 НК РК)**
 - Если ранее признанные сомнительные обязательства погашены – вычету подлежит сумма в размере произведенной выплаты, за исключением суммы НДС, отнесенного в зачет в соответствии с п. 2 ст. 405 НК РК
 - Вычет производится в том периоде, в котором было погашено обязательство, в пределах погашенной суммы



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет по сомнительным требованиям (ст. 248 НК РК)

- Задолженность по Т.Р.У, не погашенная в течение срока исковой давности (**3 года**)
- Задолженность по Т.Р.У, не погашенная в связи с признанием дебитора банкротом



Общеустановленный режим налогообложения

Вычет по сомнительным
требованиям (ст. 248 НК РК)

Задолженность по Т.Р.У, не
погашенная в течение срока
исковой давности (**3 года**)

Задолженность по Т.Р.У, не
погашенная в связи с признанием
дебитора банкротом

Задолженность в связи с включением в состав СГД
штрафов и пени на основании вступившего в законную
силу решения суда по договорам банковского кредита
(займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, по
правам требования организации, специализирующейся на
улучшении качества кредитных портфелей банков второго
уровня, единственным акционером которой является
Правительство РК, не удовлетворенные в течение
трехлетнего периода

Общеустановленный режим налогообложения



Общеустановленный режим налогообложения

Не признается сомнительным требованием, задолженность:

ФЛ резидентов и нерезидентов, в том числе ИП-нерезидентов

ЮЛ-нерезидентов, не осуществляющих деятельность в РК через ПУ

Выплаченные авансы резидентам и нерезидентам

Требования НП, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с п. 1 ст. 250 НК РК, по выплате начисленных после 31 декабря 2012 года:

- Вознаграждений по депозитам, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенным в других банках
- Вознаграждений по кредитам (за исключением финансового лизинга), предоставленным другим банкам и клиентам
- Дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям
- Условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям

Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Условия для вычета по сомнительным требованиям (соблюдаются одновременно)**

- Наличие документов, подтверждающих возникновение требований
- Отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы в бухгалтерском учете в предыдущих периодах
- В случае признания дебитора банкротом – наличие копии определения суда о завершении процедуры банкротства



Общеустановленный режим налогообложения

Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования (ст. 256 НК РК):

Страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования

Сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов, перечисленных в связи с гарантированием депозитов ФЛ (у банка – участника системы гарантирования вкладов)

Сумма обязательных, чрезвычайных и дополнительных взносов, перечисленных в связи с гарантированием страховых выплат (у страховой, перестраховочной организации – участника системы гарантирования страховых выплат)

Сумма ежегодных обязательных взносов, перечисленных в связи с гарантированием исполнения обязательств по зерновым распискам (у хлебоприемного предприятия – участника системы гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам)

Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет расходов работодателя (ст. 257 НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет иных выплат ФЛ (ст. 257 НК РК)

- Выплаты за разъездной характер работы
- Компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму (аренде) жилища на срок не более тридцати календарных дней при переводе работника на работу в другую местность либо переезде в другую местность вместе с работодателем
- Полевое довольствие в размере 2 МРП за день работы
- Выплаты за проживание, питание, проезд при работе вахтовым методом



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет иных выплат ФЛ (ст. 257 НК РК)

- Расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно
- Стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным [Законодательством РК](#)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычет иных выплат ФЛ (ст. 257 НК РК)

- Суммы пени, начисленных за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей в размерах, установленных **Законодательством РК**
- Возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с **Законодательством РК**, за исключением морального вреда
- Суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда, а также судебных расходов



Общеустановленный режим налогообложения

Если

и

Если

и

- Признание доходов и вычетов по курсовой разнице в налоговом учёте

- Положительная курсовая разница - отрицательная курсовая разница **больше** нуля, признается доход от курсовой разницы (пп.18 п. 1 ст. 226 НК РК)
- Отражается в строке 100.00.0014 декларации по КПН

- Положительная курсовая разница – отрицательная курсовая разница **меньше** нуля, признается расход по курсовой разнице – вычеты по курсовой разнице (ст. 262 НК РК)
- Отражается в строке 100.00.035 декларации по КПН



Общеустановленный режим налогообложения

Вычет по налогам и другим обязательным платежам в бюджет РК или другого государства (ст. 263 НК РК)

В отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду

В налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период



Общеустановленный режим налогообложения

Вычет по налогам и другим обязательным платежам в бюджет РК или другого государства (ст. 263 НК РК)

Вычету не подлежат:

Налоги,
исключаемые до
определения СГД

КПН и налоги на
доходы (прибыль),
аналогичные КПН
ЮЛ, уплаченные на
территории РК и в
других государствах

Налоги, уплаченные
в государствах с
льготным
налогообложением

Налог на
сверхприбыль

Альтернативный
налог на
недропользование

Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)**

- 1) Затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода
- 2) Расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с НП, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого ЮЛ, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого НП



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)**

- 3) Расходы по операциям с НП, признанным бездействующим в порядке, определенном [ст. 91 НК РК](#), со дня вынесения приказа о признании его бездействующим
- 4) Расходы по сумме, указанной в ЭСФ и (или) ином документе, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)**

- 5) Расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суд
- 6) Неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пени), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках
- 7) Сумма превышения расходов, для которых **НК РК** установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)**

- 8) Сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных **Законодательством РК** или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства)
- 9) Затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных **ст. 239 НК РК**



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)**

- 10) Стоимость имущества, переданного НП на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено **НК РК**
- ✓ Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг
-



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)**

13) Балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса

14) Затраты НП, включаемые в соответствии со [ст. 228 НК РК](#) в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации

.....

17) Балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга

.....



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)**

- 22) Расходы ИП, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, или ЮЛ в пользу другого ИП, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, или ЮЛ по гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом НДС, независимо от периодичности платежа, в сумме, превышающей 1 000-кратный размер МРП, установленного [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующего на дату совершения платежа



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Затраты, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК) с 01.01.2023 года**

- 23) затраты по приобретению у нерезидента - взаимосвязанной стороны управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг, роялти, прав на использование объектов интеллектуальной собственности

Взаимосвязанными сторонами признаются:

лица, указанные в пункте 2 статьи 1 НК РК;

юридическое лицо, которое совместно с другим юридическим лицом входит в одну группу компаний;

физические и (или) юридические лица, когда отношения между такими лицами обладают признаками взаимосвязанности вне зависимости от условий, указанных в настоящей части. При этом в случае непризнания налогоплательщиком взаимосвязанности такое признание устанавливается судом на основании иска налогового органа.

В целях части второй настоящего подпункта под группой компаний понимается структура коммерческих и некоммерческих организаций, включающая в себя головную компанию и компании, акциями, долями участия и прочими долевыми инструментами которых такая головная компания



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по ФА
(ст. 265 – 273 НК РК)

Вычет по амортизации
(ст. 271 НК РК)

Вычет последующих
расходов
(ст. 272 НК РК)

Прочие вычеты
(ст. 273 НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по ФА (ст. 265 – 273 НК РК)

Фиксированные активы:

- ОС, инвестиции в недвижимость, НМА, БА, учитываемые в соответствии с МСФО и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах
- Активы сроком службы более одного года, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или ЮЛ, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

ФА:

- Активы сроком службы более 1 года, которые предназначены для использования в течение более 1 года в деятельности, направленной на получение дохода, полученные доверительным управляющим в ДУ
- Последующие расходы, понесенные в отношении имущества, полученного по договору аренды, кроме договора лизинга, и признанные в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива
- **У арендодателя** – имущество, переданное по договору аренды, не учитываемое в бухгалтерском учете после передачи по такому договору в качестве ОС, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме имущества, переданного по договору лизинга



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265 – 273 НК РК)

□ К фиксированными активам не относятся:

- ✓ ОС, НМА, вводимые в эксплуатацию недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения и учитываемые в целях налогообложения в соответствии со [ст. 258 НК РК](#)
- ✓ Активы, по которым не производится начисление амортизации согласно [МСФО](#)
- ✓ Активы, не подлежащие амортизации ([ст. 228 НК РК](#))
- ✓ Музейные памятники, памятники архитектуры и искусства
- ✓ Государственные эталоны единиц величин РК
- ✓ И пр. [п. 2 ст. 266 НК РК](#)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

- Учет ФА осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического

№ п/п	№ группы	Наименование ФА
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств (учет по подгруппам каждого отдельного объекта)
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
4.	IV	ФА, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи



Общеустановленный режим налогообложения

Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

- Стоимостной баланс группы (подгруппы) на начало периода
- Значение стоимостного баланса подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода не должно быть отрицательным



Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового периода



Сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде



Корректировки, производимые согласно статье 273 НК РК



Общеустановленный режим налогообложения



Общеустановленный режим налогообложения

**Вычеты по
ФА
(ст. 265-273
НК РК)**

Стоимость
поступивших ФА (ст.
268 НК РК)
определяется как
сумма затрат,
понесенных НП по
день признания ФА в
соответствии с п. 1 ст.
266 НК РК

К таким затратам относятся затраты на приобретение ФА, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и (или) требованиями Законодательства РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с пп. 2), 3), 4) и 5) ст. 264 НК РК и амортизационных отчислений



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

- **Стоимость поступивших ФА при переходе с СНР на ОУР = Первоначальная стоимость – расчетная сумма амортизации**
- **Расчетная сумма амортизации = Стоимость приобретения (Первоначальная стоимость) × ПМНА × КМ**

□ Где:

- ✓ **ПМНА** – предельная месячная норма амортизации (п. 3 ст. 269 НК РК)
- ✓ **КМ** – количество месяцев, прошедших со дня первого ввода в эксплуатацию актива налогоплательщиком



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ Если:

- ✓ НП, применяющий СНР для субъектов малого бизнеса или СНР для КХ или ФХ, переходит на общеустановленный порядок
- ✓ Применял СНР для субъектов малого бизнеса или специальный налоговый режим для КХ или ФХ менее 12 календарных месяцев
- ✓ До перехода на СНР для субъектов малого бизнеса или СНР для КХ или ФХ применял общеустановленный порядок



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ То:

- ✓ Первоначальная стоимость ФА определяется исходя из размера стоимостных групп (подгрупп) на день, предшествующий дню начала применения СНР для малого бизнеса или СНР для КХ или ФХ, и вычетов по ФА, определенным в соответствии со ст. 266-268 и 270-273 НК РК, в период применения СНР для малого бизнеса или СНР для КХ или ФХ



Общеустановленный режим налогообложения

❖ ПРИМЕР

- Компания приобрела погрузчик по цене 3 500 000 тенге в январе 2022 года
- С 1 сентября 2022 года перешла на ОУР
- Срок пользования погрузчиком составил 8 месяцев до даты перехода на ОУР
- **Как определить первоначальную стоимость ФА при переходе на ОУР?**



Общеустановленный режим налогообложения

❖ ОТВЕТ

- **Расчётная сумма амортизации = 3 500 000 × 2,08% × 8 = 582 400 тенге**
- Стоимость поступивших ФА при переходе на ОУР будет равна:
 - **3 500 000 – 582 400 = 2 917 600 тенге**
- Т.е. при переходе на ОУР в приложении 100.02 к декларации по КПН в строке «Стоимость поступивших ФА» по соответствующей группе отражается стоимость поступивших ОС, сформированная на дату перехода на ОУР – **2 917 600 тенге**
- Данная сумма будет включена в строку «СБГ на конец периода» и с неё будет исчислена амортизация, которая будет отнесена на вычеты



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ Выбытие ФА (ст. 270 НК РК):

- 1) Прекращение признания данных активов в БУ в качестве ОС, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, передачи по договору аренды
- 2) Передача данных активов по договору лизинга
- 3) Перевод данных активов в состав активов, предназначенных для продажи, запасов
- 4) В отношении ФА, указанных в [пп. 5\) п. 1 ст. 266 НК РК](#), – прекращение договора аренды, если актив, признанный в БУ после прекращения договора аренды, не относится к ФА

✓ **Признание в целях налогообложения выбытия ФА означает исключение**

Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ Выбытие ФА (ст. 270 НК РК):

- ✓ Стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на определенную в соответствии с МСФО и (или) требованиями Законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату выбытия балансовую СТОИМОСТЬ:

- 1) Выбывающих ФА
- 2) Актива, учтенного после прекращения договора имущественного найма (аренды), – в отношении ФА, указанных в пп. 5) п. 1 ст. 266 НК РК



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ Амортизация ФА (ст. 271 НК РК):

- ✓ Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) ФА и последующим расходам по ФА норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные п. 2 ст. 271 НК РК, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода
- ✓ В случае ликвидации или реорганизации НП, перехода ЮЛ, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, на исчисление КПН в соответствии с настоящим разделом, а также при прекращении применения СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов амортизационные отчисления корректируются на период деятельности в налоговом периоде

Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ Амортизация ФА (ст. 271 НК РК):

- ✓ При применении уменьшения КПН на 100% исчисление амортизационных отчислений производится путем применения следующих норм амортизации:
 - Организация, реализующая инвестиционный приоритетный проект и не применяющая СНР, – в размере не менее 50% от предельных норм амортизации, установленных [ст. 271 НК РК](#)
 - Иные налогоплательщики – в размере предельных норм амортизации, установленных [ст. 271 НК РК](#)



Общеустановленный режим налогообложения

◆ ПРИМЕР

СБГ на начало периода	500 000 тенге
Поступление ФА	250 000 тенге
Выбытие ФА	100 000 тенге
Последующие расходы, увеличивающие стоимостной баланс группы	0 тенге
СБГ на конец периода	650 000 тенге
Предельная норма амортизации группы	15%
Вычет по амортизации	97 500 тенге



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ В случае ликвидации или реорганизации НП, перехода ЮЛ, применяющего СНР на основе упрощённой декларации, на исчисление КПН в соответствии с настоящим разделом, а также при прекращении применения СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов амортизационные отчисления **корректируются на период деятельности в налоговом периоде**



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Двойная норма амортизации** применяется недропользователем в первый год эксплуатации активов, если активы используются в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода, **не менее 3 лет:**

- По впервые введённым ФА, соответствующим одновременно

Данные активы учитываются отдельно в первый период эксплуатации от стоимостного баланса группы

- 2) В налоговом учёте последующие расходы, понесённые недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и вне контрактной деятельностью



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ Последующие расходы (ст. 272 НК РК):

- ✓ Затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию, ликвидации и другие затраты, понесенные в отношении ФА и не относимых к ФА и учитываемым в учете в соответствии с МСФО
- ✓ Затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды)
- ✓ Последующие расходы либо увеличивают стоимостной баланс группы (подгруппы), либо относятся на расходы периода



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ Последующие расходы относятся на вычеты, если в БУ они признаются расходами периода, в том периоде, в котором были понесены
- ❖ Последующие расходы увеличивают стоимостной баланс группы, если в БУ они относятся на увеличение балансовой стоимости ОС
- ❖ Последующие расходы арендатора в отношении арендованного имущества относятся на вычеты в том периоде, в котором были произведены



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Отражение последующих расходов в налоговой отчётности:

- В строке 100.02.004 приложения 100.02 к декларации отражается стоимость капитального ремонта, которая увеличивает стоимостной баланс группы в соответствии с [п. 2 ст. 272 НК РК](#)
- Стоимость текущего ремонта, которая подлежит отнесению на вычеты в соответствии с [п. 5 ст. 272 НК РК](#), будет отражена в строке 100.02.010 и в строке 100.02.011 и будет перенесена в строку 100.00.026 декларации по КПН



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Отражение последующих расходов в налоговой отчётности:

- Изначально в строке 100.00.019 I, 100.00.019 II, 100.00.019 III декларации по КПН (форма 100.00) отражается приобретение ТМЗ, работ и услуг, связанных с ремонтом ОС
- В строке 100.00.019 VI «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами» отражаются все расходы связанные с ремонтом: стоимость всех услуг, включая капитальный и текущий ремонт, стоимость всех ТМЗ, использованных при ремонте



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по ФА (ст. 265-273 НК РК)

□ Прочие вычеты (ст. 273 НК РК):

- ✓ Выбытие ФА (гр.1) СБГ на конец периода = 0 – признается убыток от **выбытия ФА**
- ✓ Выбытие всех активов групп II, III, IV СБГ на конец периода **подлежит вычету**
- ✓ При безвозмездной передаче **ФА – СБГ на конец периода = 0 – не подлежит вычету**
- ✓ При СГБ на конец периода менее 300 МРП – **подлежит вычету**



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ ИНП:

- ✓ Впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:
 1. Активы сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или ЮЛ, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или ОС



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ ИНП:

- ✓ Впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:
 2. Используются ИП, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода
 3. Не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ ИНП:

- ✓ Впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:
 4. В налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью
 5. Не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с Законодательством РК в сфере предпринимательства



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ ИНП:

- ✓ Впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:
 6. Не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с Законодательством РК в сфере предпринимательства



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ Не вправе применять ИНП:

- 1) Налогообложение НП осуществляется в соответствии с [разделом 21 НК РК](#) (участники СЭЗ)
- 2) НП осуществляет производство и (или) реализацию всех видов спирта, алкогольной продукции, табачных изделий
- 3) НП применяет СНР, предусмотренный [главой 78 НК РК](#) (СНР для производителей сельхозпродукции)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ Методы применения ИМП:

- 1) Метод вычета после ввода объекта в эксплуатацию – отнесение на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций, определенной в соответствии с п. 2 и 3 ст. 276 НК РК, равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или единовременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ Методы применения ИМП:

- 2) Метод вычета до ввода объекта в эксплуатацию – отнесение на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274-276 НК РК)

□ Методы применения ИМП:

- ✓ Объекты преференций и последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования учитываются в разрезе каждого объекта, по которому применена преференция
- ✓ Срок применения ИМП – 3 налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию объектов преференций
- ✓ В случае аннулирования ИМП, активы признаются ФА



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Корректировка доходов и вычетов (ст. 286-287 НК РК):**

- Полный или частичный возврат товаров
- Предоставление скидок с цены, с продаж
- Изменение условий сделки
- Изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги (индексация)
- списание требования кредитором с ЮЛ, с ИП, с ПУ нерезидента в случаях:
 - 1) Невостребования НП-кредитором требования при ликвидации НП-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса
 - 2) списания требования по вступившему в законную силу решению суда



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ **Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании**
- ❖ Применяется в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и сделках, связанных с такими операциями
 - **Трансфертная цена** – цены, сформированная между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами
 - **Подлежит контролю**



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Контроль осуществляется по:**

- Международным деловым операциям
- Операциям, совершаемым на территории РК, непосредственно взаимосвязанными с международными деловыми операциями, одна из сторон которых:
 - ✓ Является недропользователем по реализуемым добытым ПИ
 - ✓ Имеет льготы по налогам
 - ✓ Имеет убыток по данным ФНО за последние 2 налоговых периода, предшествующих году совершения сделки



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Международные деловые операции:**
 - Экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров
 - Сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, осуществляющий деятельность в РК без образования постоянного учреждения
 - Сделки резидентов РК, совершенные за пределами территории РК, по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ В Перечень услуг, подлежащих мониторингу (Постановление Правительства РК от 12 марта 2009 года № 293, Приказ Министра финансов РК от 19 марта 2015 года № 194), включены экспедиторские услуги, оказываемые при взаимоотношениях с нерезидентом, признаются международной деловой операцией и подлежат контролю в соответствии с Законодательством РК О трансфертном ценообразовании



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Критерии признания лиц взаимосвязанными:

- Одно лицо признается аффилированным лицом другого лица
- Лицо является крупным акционером, крупным участником (доля владения акциями или долей участия более 10%) участника сделки
- Лицо является должностным лицом участника сделки или ЮЛ, за исключением независимого директора
- ЮЛ контролируется лицом, которое является крупным акционером или крупным участником или должностным лицом участника сделки
- ЮЛ, по отношению к которому участник сделки является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе
- Участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным уполномоченного органа



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **При отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как среднее значение, указанное в источнике информации, производится корректировка объектов налогообложения по сделкам с участниками:**
 - Зарегистрированными в государстве с льготным налогообложением
 - Осуществляющими товарообменные (бартерные) операции
 - Имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки
 - Имеющими льготы по налогам
 - Осуществляющими исполнение обязательств по сделкам, производимым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования)

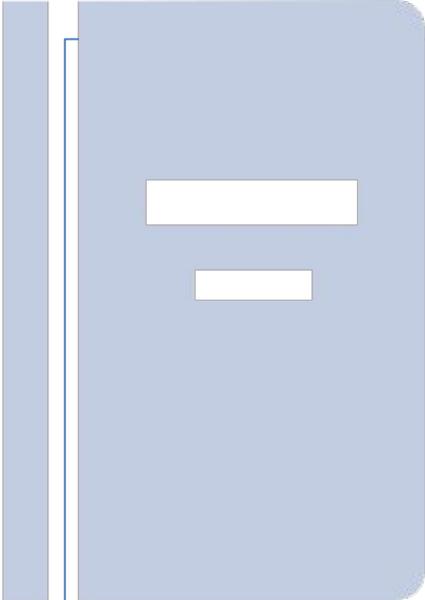


Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Чтобы доказать правомерность применения цены, необходимо документально подтвердить соответствие цены сделки, указанной в договоре, рыночным ценам рынка, на который поставляется товар (работы, услуги) в сопоставимых экономических условиях, т.е. определить рыночную цену товара (работ, услуг) и сопоставимость экономических условий совершаемой сделки**



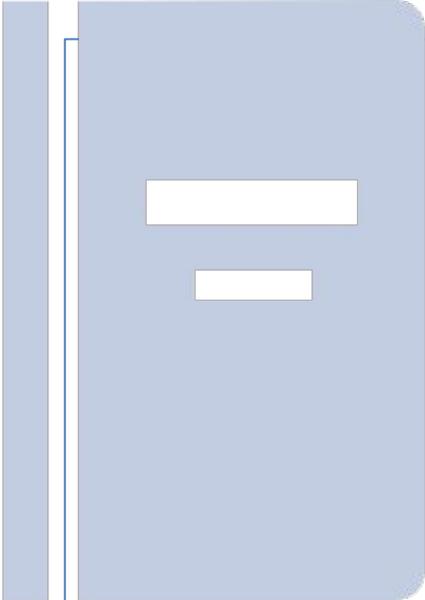
Общеустановленный режим налогообложения



Рыночная цена – цена товара (работы, услуги), сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических условиях, определяемых в соответствии с принципом «вытянутой руки»



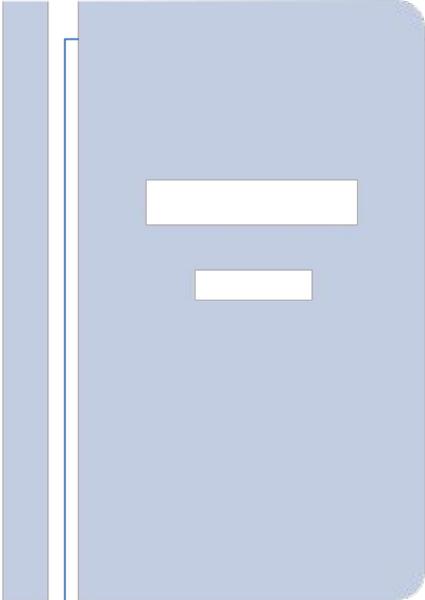
Общеустановленный режим налогообложения



Сопоставимые экономические условия – условия сделок, заключенных по принципу «вытянутой руки», на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг), если различие между такими условиями не влияет на цену или может быть скорректировано в целях приведения условий сделок к сопоставимым экономическим условиям путем применения дифференциала



Общеустановленный режим налогообложения



Принцип «вытянутой руки» – принцип, применяемый для определения рыночной цены с учетом диапазона цен, на основе сравнения условий сделок между взаимосвязанными сторонами с условиями сделок между независимыми сторонами, осуществляющими сделки по рыночной цене



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Методы, применяемые для расчета рыночных цен:

- Метод сопоставимой неконтролируемой (рыночной) цены
- Метод «затраты плюс»
- Метод цены последующей реализации
- Метод распределения прибыли
- Метод чистой прибыли



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Метод сопоставимой неконтролируемой цены**, как правило, применяется к товарам (работам, услугам), по которым ведутся котировки и имеются источники информации по этим ценам, путем сравнения цены сделки на товары, установленной договором, с рыночной ценой с учетом диапазона цен и с применением дифференциала по идентичным (при их отсутствии – однородным) товарам в сопоставимых экономических условиях



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Источники информации для определения рыночной цены (применяются в указанной последовательности):**

- 1) Официально признанные источники информации о рыночных ценах
- 2) Источники информации о биржевых котировках
- 3) Данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены
- 4) Информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ Пример официального источника информации о рыночных ценах



Бюро национальной статистики
Агентства по стратегическому
планированию и реформам
Республики Казахстан



ХАЛЫҚ САНАҒЫ
2021
ПЕРЕПИСЬ НАСЕЛЕНИЯ

Версия для слабовидящих  

ҚАЗ РУС ENG ҚАЗ

ГЛАВНАЯ | О БЮРО | РЕГИОНЫ | ОФИЦИАЛЬНАЯ СТАТИСТИКА | ДЛЯ РЕСПОНДЕНТОВ | ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ | 

Поиск

Главная / Поиск

Поиск

В документах (файлах) В новостях На страницах
 Полное соответствие Искать только в заголовках

Всего результатов поиска: 1000

- Документ Цены и индексы цен сельхоз 8.2022
- Документ Цены и индексы цен сельхоз 8.2022 каз
- Документ Индексы цен и тарифов по секторам экономики Кызылординской области
- Документ Индексы цен производителей на отдельные виды продукции сельского хоз каз.xls
- Документ Индексы цен и тарифов по секторам экономики каз.xlsx
- Документ Индексы цен и тарифов по секторам экономики рус.xlsx**
- Документ Цены и индексы цен сельхоз 7.2022 каз
- Документ Цены и индексы цен сельхоз 7.2022
- Документ 03. Цены и индексы цен в городе Нур-Султан
- Документ Цены и индексы цен в Алматинской области за 2017-2021 годы
- Документ Цены и индексы цен в Атырауской области 2017-2021
- Документ Цены и индексы цен в 2021 году
- Документ Цены и индексы цен 2021
- Документ Цены и индексы цен
- Документ Цены и индексы цен в Жамбылской области 2017-2021
- Документ Цены и индексы цен сельхоз 6.2022



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ На сегодняшний день не существует официальных методик по определению себестоимости ТЭУ частными транспортно-экспедиторскими компаниями
- ❖ Нет котировки цен на биржах по экспедиторским услугам и нет официального источника информации по определению цены на экспедиторские услуги
- ❖ Компании придется доказывать обоснованность цены каждой услуги, включенной в ТЭУ



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Ответственность за расхождения между данными отчетности по мониторингу сделок и данными, полученными в ходе проверки, более 2 000 МРП, установленного на соответствующий финансовый год **Законом РК О республиканском бюджете**, влечет штраф:**
 - **На субъектов малого предпринимательства и некоммерческие организации в размере 100 МРП**
 - **На субъектов среднего предпринимательства 200 МРП**
 - **На субъектов крупного предпринимательства 300 МРП**



Общеустановленный режим налогообложения

- ◆ **Если ТЭК относится к крупным НП, то:**
 - ТЭК может быть включена в Перечень компаний подлежащих мониторингу, который ежегодно в ноябре месяце года предшествующего отчетному утверждается МФ РК
 - ТЭК представляет обязательный отчет в налоговые органы в порядке и по формам, утвержденным [Постановлением Правительства РК от 11.11.2011 г. № 1324 Об утверждении форм отчетности по мониторингу сделок и Правил осуществления мониторинга сделок](#), **т. е. до 15 мая отчетного периода**



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ Участники сделок по товарам (работам, услугам), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок, представляют в КГД не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, отчетность по мониторингу сделок:
 - «Экспорт товаров (работ, услуг)»
 - «Импорт товаров (работ, услуг)»
- ❖ Формы отчетности по мониторингу сделок «Экспорт товаров (работ, услуг)» заполняется по мере отгрузки товара, выполнения работ, предоставления услуг, связанных с реализацией на экспорт независимо от времени оплаты



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ Местная отчетность
- ❖ Индекс: 013 МО
- ❖ Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан
- ❖ Предоставляют: участники международной группы
- ❖ Периодичность: ежегодная
- ❖ Срок предоставления: не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Структура местной отчетности

❖ Раздел 1. Местный субъект

- Структура управления (сведения о руководителях компании и организационная схема компании)
- Деятельность (детальное описание деятельности компании: история создания, виды деятельности, стратегия, положение на рынке и т.п., вовлекалась ли компания в реорганизацию)
- Конкуренты (детальное описание отрасли, в которой действует компания, перечень конкурентов и т.п.)

❖ Раздел 2. Контролируемые сделки

- Перечень сделок (описание контролируемых сделок, таблица по сделкам, договорам, суммам, срокам и т.п., суммы платежей – только по сделкам между участниками группы)
- Контрагенты (перечень участников группы, являющихся сторонами в каждой категории контролируемых сделок, с указанием взаимосвязанности сторон)
- Копии договоров
- Функциональный анализ (выбор метода – сравнительное исследование – интерпретация результатов)
- Выбор тестируемой стороны
- Допущения при применении метода
- Причины многолетнего анализа
- Сравнительные исследования
- Корректировки (дифференциал)
- Финансовые данные компании



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ Структура местной отчетности
- ❖ Раздел 3. Финансовая информация
 - Финансовая отчетность
 - Расчет рентабельности
 - Данные по сопоставимым сделкам
- ❖ Раздел 4. Ответственность
 - Уполномоченные лица



Общеустановленный режим налогообложения

- ❖ Межстрановая отчетность (далее – отчетность) за отчетный финансовый год представляется в КГД материнской компанией международной группы, являющейся резидентом Республики Казахстан, либо уполномоченным участником международной группы (в случае предоставления материнской компании международной группы участнику международной группы соответствующих полномочий), не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом
- ❖ В случае получения участником международной группы, в которой материнская компания международной группы является нерезидентом, требования органа государственных доходов о представлении отчетности, участник международной группы представляет отчетность в орган государственных доходов **не позднее 12 месяцев со дня получения такого требования**



Общеустановленный режим налогообложения

The screenshot shows the e.gov portal interface. At the top, there are navigation links: [Законодательство](#), [Электронное лицензирование](#), [Кабинет налогоплательщика](#), [Открытое правительство](#), and [Должник-взыскатель](#). Below these is the e.gov logo and the text 'ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УСЛУГИ И ИНФОРМАЦИЯ ОНЛАЙН'. A search bar contains the text 'Поиск по portalу' and a magnifying glass icon. Below the search bar, it says 'Например: Адресная справка'. A 'Главная' link is visible. A dropdown menu is open, showing options: [История получения услуг](#), [История оплаты услуг](#), [История получения услуг \(ЦОН\)](#), [Электронные обращения](#) (highlighted with a red box), [Уведомления](#), [Личный кабинет](#), and [Выйти](#). Below the menu, the text 'Созданные обращения' is visible. At the bottom, there is a 'Страницы: 1' indicator and a row of buttons: 'Создать' (highlighted with a red box), 'Новый запрос на корректировку', 'Обновить', and 'Печать регистрационной карточки'.

- ❖ К Отчетности прилагаются копии:
- ❖ 1) материальных соглашений (договоров), заключенных местным субъектом с другими участниками международной группы, на основе которых местный субъект совершал в отчетном финансовом году материальные категории контролируемых сделок;
- ❖ 2) действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений в отношении контролируемых сделок, в которых не участвует орган государственных доходов;
- ❖ 3) ежегодной финансовой отчетности местного субъекта за отчетный финансовый год



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде расходов:

1. При наличии обращения от лица и принятии решения НП:
 - Стоимость безвозмездно переданного имущества НКО, социальной сфере, в виде благотворительной помощи
 - В размере не более 3% (крупные НП, состоящие на мониторинге) и 4% (остальные) от НОД
2. 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50% от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде расходов:

3. Расходы на обучение ФЛ, не состоящего в штате с обязательной отработкой не менее 3 лет:
 - стоимость обучения
 - стоимость проезда, проживания и питания
 - стоимость страховки на случай болезни за пределами РК
4. Стоимость безвозмездно переданного имущества автономной организации образования
5. 50% от вычета по расходам на НИОКР в случае внедрения результата указанных работ и (или) результатов научной и (или) научно-технической деятельности на территории РК



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде расходов:

- ✓ Социальному предпринимателю предоставляется право уменьшения НОД по [ст. 288 НК РК](#) в размере произведенных расходов на оплату обучения по освоению профессии, профессиональной подготовки, переподготовки или повышения квалификации работников, являющихся:
 - Лицом с инвалидностью
 - Родителями и другими законными представителями, воспитывающими ребенка с инвалидностью
 - Пенсионерами и гражданами предпенсионного возраста (в течение пяти лет до наступления возраста, дающего право на пенсионные выплаты по возрасту)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде расходов:

- ✓ С 01.01.2022 года предоставляется право уменьшения НОД по ст. 288 НК РК в размере произведенных расходов на оплату обучения по освоению профессии, профессиональной подготовки, переподготовки или повышения квалификации работников, являющихся:
 - Воспитанниками детских деревень и выпускниками детских домов, школ-интернатов для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до двадцати девяти лет
 - Лицами, освобожденными от отбывания наказания из учреждений уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы, в течение двенадцати месяцев после освобождения



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде расходов:

- ✓ Социальному предпринимателю предоставляется право уменьшения НОД по [ст. 288 НК РК](#) в размере произведенных расходов на оплату обучения по освоению профессии, профессиональной подготовки, переподготовки или повышения квалификации работников, являющихся:
 - Кандасами, но не более 120-кратного размера МРП, установленного [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника за налоговый период



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде расходов с 01.01.2023:

- ✓ затраты по приобретению у нерезидента - взаимосвязанной стороны управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг, роялти, прав на использование объектов интеллектуальной собственности - **в размере общей суммы, не превышающей 3 процента от налогооблагаемого дохода**
- ✓ Взаимосвязанными сторонами признаются взаимосвязанные стороны, признанные таковыми в соответствии с подпунктом 23) статьи 264 НК РК



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде доходов:

1. Вознаграждения по договору лизинга
2. Вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК
3. Вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям
4. Доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг, уменьшенные на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде доходов:

5. Доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации агентских облигаций
6. Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению
7. Стоимость ОС, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства РК



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение НОД (ст. 288 НК РК)

□ В виде доходов:

8. Доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных ЮЛ-резидентом, или долей участия в ЮЛ-резиденте или консорциуме, созданном в РК, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, выпущенных ЮЛ-резидентом, или долей участия в ЮЛ-резиденте или консорциуме, созданном в РК, если иное не установлено пп. 9) и 11) настоящего пункта, **при одновременном выполнении условий**



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Убытки (ст. 299-301 НК РК)**

□ **Убыток от предпринимательской деятельности:**

- 1) Превышение вычетов над СГД с учетом корректировок, предусмотренных ст. 241 НК РК
 - 2) Убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса
- ✓ **Переносятся на последующие 10 лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов**



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Убытки** (ст. 299-301 НК РК)

□ **Убыток от реализации ФА** группы 1, не установленного оборудования, объектов незавершенного строительства (кроме выкупленных для государственных нужд)

✓ **Переносятся на последующие 10 лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов**



Общеустановленный режим налогообложения

◆ **Убытки (ст. 299-301 НК РК)**

- **Убытки от предпринимательской деятельности**, полученные ЮЛ, по деятельности, по которой предусмотрено уменьшение КПН на 100%, **не переносятся** на последующие налоговые периоды
- Убытки, полученные организацией, реализующей инвестиционный приоритетный проект в рамках инвестиционного контракта, заключенного в соответствии с **Законодательством РК** в сфере предпринимательства, **не переносятся** на налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором прекращено действие такого инвестиционного контракта



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Убытки (ст. 299-301 НК РК)

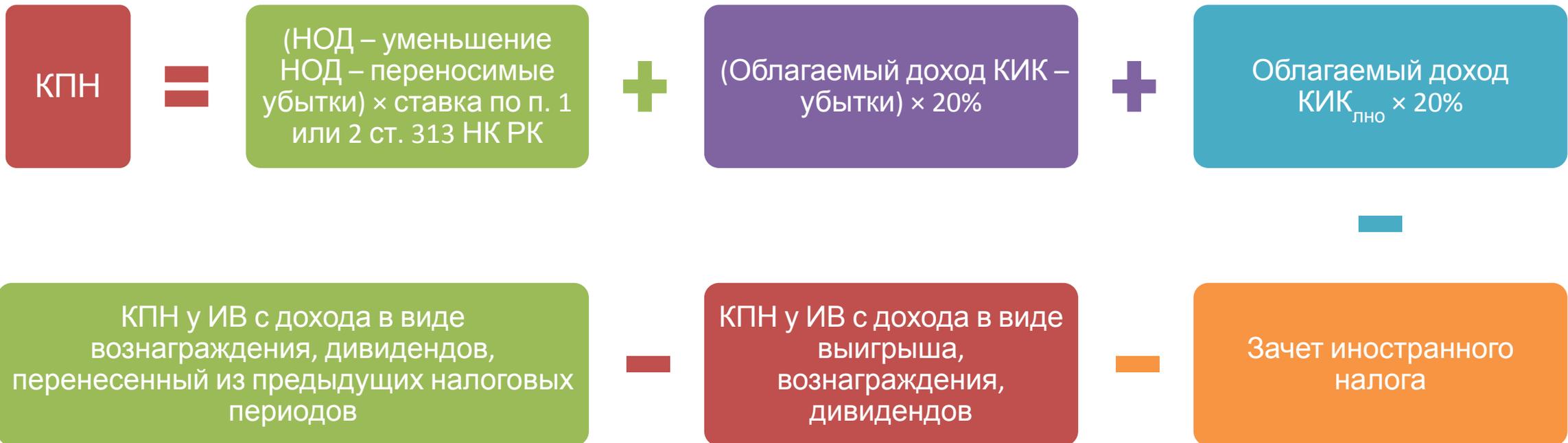
□ При реорганизации

- ✓ Путем **разделения** или **выделения**, распределяются среди вновь созданных НП пропорционально удельному весу стоимости передаваемых на основании разделительного баланса активов в стоимости активов реорганизуемого ЮЛ по состоянию на дату, предшествующую дате составления разделительного баланса, и переносятся в порядке, определенном [ст. 300 НК РК](#)
- ✓ Путем **присоединения** или **слияния** в соответствии с [Решением Правительства РК](#) убытки реорганизуемого ЮЛ передаются правопреемнику однократно при каждой реорганизации и переносятся правопреемником и переносятся в порядке, определенном [ст. 300 НК РК](#)



Общеустановленный режим налогообложения

◆ Исчисление суммы КПН (ст. 302 НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение КПН

□ Кто вправе уменьшать КПН на 100%:

- ✓ Организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере (ст. 290 НК РК)
- ✓ Автономные организации образования (ст. 291 НК РК)
- ✓ Организация, специализирующаяся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство РК (ст. 292 НК РК)
- ✓ Осуществляющими перевозку груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре РК (ст. 293 НК РК)
- ✓ Осуществляющими электронную торговлю товарами (ст. 293 НК РК)



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Уменьшение КПН

□ Кто вправе уменьшать КПН на 100%:

- ✓ Организацией, осуществляющей деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории РК ([ст. 293 НК РК](#))
- ✓ Являющимися участниками международного технологического парка "Астана Хаб" ([ст. 293 НК РК](#))
- ✓ Организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны ([ст. 709 НК РК](#))
- ✓ Организации, реализующие инвестиционный приоритетный проект ([ст. 712 НК РК](#))



Общеустановленный режим налогообложения

❖ **Зачет по КПН (зачет иностранного налога ст. 303 НК РК)**

- Суммы уплаченных за пределами РК налогов на доходы или прибыль или иного иностранного налога, КПН налогу (далее в целях настоящей статьи – иностранный подоходный налог), с доходов, полученных НП-резидентом из источников за пределами РК, подлежат зачету в счет уплаты КПН или ИПН в РК при наличии документа, подтверждающего уплату такого иностранного подоходного налога
- Таким документом является справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданная и (или) заверенная налоговым органом иностранного государства



Общеустановленный режим налогообложения

❖ Зачет по КПН (зачет иностранного налога ст. 303 НК РК)

- Не предоставляется в РК зачет иностранного подоходного налога, исчисленного с доходов НП-резидента из источников за пределами РК:
 - ✓ Освобожденных от налогообложения в соответствии с положениями НК РК
 - ✓ Подлежащих корректировке в соответствии со ст. 241 НК РК
 - ✓ Подлежащих налогообложению в РК в соответствии с положениями международного договора независимо от факта уплаты и (или) удержания иностранного подоходного налога с таких доходов в иностранном государстве в пределах излишне уплаченной суммы налога в иностранном государстве
 - При этом излишне уплаченная сумма налога определяется как разница между фактически уплаченной суммой иностранного подоходного налога и суммой иностранного подоходного налога, подлежащей уплате в иностранном





Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

Кто и когда является плательщиком НДС

Плательщики НДС в РК

Иностранные компании, реализующие ФЛ электронные услуги и товары через электронные площадки

Лица, состоящие на регистрационном учете по НДС в РК:

- ИП, лица, занимающиеся частной практикой
- Нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через структурные подразделения
- ЮЛ-резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования

Лица, импортирующие товары в РК в соответствии с таможенным Законодательством РК и ЕАЭС

Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Постановка на учет по НДС**

- При достижении минимума размера облагаемого НДС оборота ИП обязан подать заявление о постановке на учет по НДС не позднее 10 рабочих дней с даты окончания месяца, в котором возникло превышение
- Плательщиком НДС становится с даты подачи заявления
- Минимум размера облагаемого НДС оборота 20 000 МРП, действующего на 1 января соответствующего финансового года



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

Облагаемый оборот

Оборот, облагаемый
по ставке 12%

Оборот, облагаемый
по ставке 0%

Приобретение работ
и услуг у
нерезидента

Оборот в виде
остатков товаров при
снятии с учета по
НДС

Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС



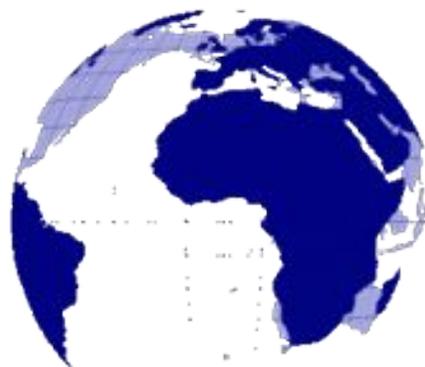
Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ◆ **Обороты по реализации (приобретению), осуществляемые по договору транспортной экспедиции (ст. 376 НК РК):**
 - **Не являются оборотом по реализации экспедитора:**
 - ✓ Выполнение работ, оказание услуг, определенных договором транспортной экспедиции, перевозчиком и (или) другими поставщиками для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции
 - Выполненные работы, оказанные услуги, определенные договором транспортной экспедиции, местом реализации которых является РК, при приобретении их экспедитором у нерезидента для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, являются оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ◆ Если местом реализации товаров, работ и услуг признается территория РК, то оборот по реализации услуг признается облагаемым НДС
- ◆ Место реализации определяется по ст. 378 и 441 НК РК



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ Место реализации услуг по перевозке **определяется как:**

- Пп. 4 п. 2 ст. 378 НК РК место осуществления деятельности покупателя по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров
- Пп. 5 п. 2 ст. 378 НК РК место осуществления деятельности исполнителя в остальных случаях



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности ИП, выполняющего работы, оказывающего услуги, считается территория РК:

- В отношении услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, – в случае присутствия такого ИП на территории РК на основе государственной (учетной) регистрации в регистрирующем органе или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве ИП и **при соблюдении одного или нескольких из следующих условий:**

- ✓ пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) ввозятся на территорию РК
- ✓ пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) вывозятся за пределы территории РК
- ✓ пассажиры перевозятся, товары (почта, багаж) транспортируются по территории РК



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ❖ **Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности ИП, выполняющего работы, оказывающего услуги, считается территория РК:**
 - В отношении прочих работ, услуг – в случае присутствия такого ИП на территории РК на основе государственной (учетной) регистрации в регистрирующем органе или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве ИП



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ◆ **Место реализации услуг по перевозке определяется как:**
 - Пп. 5 п. 2 ст. 441 НК РК место осуществления деятельности исполнителя



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Ситуация**

- **Заключен договор ТЭУ между резидентами РК на организацию перевозки по территории РК**
- **Как определить место реализации экспедиторских услуг?**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Место реализации экспедиторских услуг признается территория РК согласно пп. 5 п. 2 ст. 378 НК РК
- Ставка НДС 12%



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Ситуация**

- Экспедитор-резидент РК оказывает экспедиторские услуги нерезиденту по организации перевозки за пределами РК
- **Как определить место реализации экспедиторских услуг?**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Место реализации экспедиторских услуг признается территория РК согласно пп. 5 п. 2 ст. 378 НК РК – **место осуществления деятельности исполнителя услуг**
- Ставка НДС 12%



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ Дата совершения оборота по реализации при реализации услуг, работ:

- Наиболее поздняя дата в АВР или в ином документе, подписанным сторонами
- Кроме случаев, определенных п. 4-7 ст. 379 НК РК



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ Дата совершения оборота по реализации при реализации услуг, работ:

- При оказании услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа и почтовых отправлений на ж/д транспорте 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



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Дата совершения оборота по реализации при реализации услуг, работ:

- При реализации услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, за исключением магистральных газопроводов, датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг является последний день календарного месяца, в котором поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ Дата совершения оборота по реализации при реализации услуг, работ:

- При выполнении работ, оказании услуг (кроме перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа и почты на ж/д транспорте), при осуществлении которых документы оформляются в соответствии с [Законодательством РК О железнодорожном транспорте](#), датой совершения оборота по реализации работ, услуг является наиболее поздняя дата, указанная в документе, подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ **Размер оборота по реализации (ст. 380 НК РК)**

- При предоставлении услуг по проплате за третьих лиц размер оборота по реализации определяется в размере комиссионного вознаграждения
- Операция в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту РК с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ **Размер оборота по реализации (ст. 381 НК РК)**

- При выполнении работ, оказании услуг, определенных договором транспортной экспедиции, перевозчиком и (или) другими поставщиками для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, размер оборота по реализации экспедитора **определяется в размере следующих сумм:**
 - ✓ Его вознаграждения без включения в него налога на добавленную стоимость, предусмотренного договором транспортной экспедиции
 - ✓ Стоимости работ, услуг, являющихся оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

Ставки налога при обороте по реализации товаров, работ и услуг		
Облагаемый оборот и облагаемый импорт		Освобожденный оборот и освобожденный импорт
По ставке 12%	По ставке 0%	Без НДС
<ul style="list-style-type: none"> • Место реализации признается территория РК • Импорт из ЕАЭС и других стран 	<ul style="list-style-type: none"> • Экспорт • Международные перевозки, в т.ч. транспортировка по территории РК транзитных грузов • Реализация в СЭЗ • Реализация ГСМ аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки • Реализация аффинированного золота • Реализация товаров по ст. 393 НК РК 	<ul style="list-style-type: none"> • Местом реализации признается РК ст. 394 НК РК • Обороты, связанные с международными перевозками • Реализация жилых помещений и земельных участков • Реализация финансовых услуг, операций с ЦБ, услуг страхования • Вознаграждение по договору финансового лизинга • Освобожденный импорт ст. 399 и 451 НК РК



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ **Международная перевозка**

- 1) Транспортировка товаров, в том числе почтовых отправлений, экспортируемых с территории РК и импортируемых на территорию РК
- 2) Транспортировка по территории РК транзитных грузов
- 3) Перевозка пассажиров, багажа и грузобагажа в международном сообщении
- 4) Услуга по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Международная перевозка

- Оборот по реализации услуг по международной перевозке признается облагаемым НДС оборотом по нулевой ставке, **при условии, что данная перевозка подтверждена едиными перевозочными документами**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Международная перевозка – единые перевозочные документы**

□ **При перевозке грузов:**

- ✓ В международном автомобильном сообщении – ТТН
- ✓ В международном ж/д сообщении, в том числе в прямом международном ж/д-паромном сообщении и международном ж/д-водном сообщении с перевалкой груза с ж/д на водный транспорт, – накладная единого образца
- ✓ Воздушным транспортом – грузовая накладная (авианакладная)
- ✓ Морским транспортом – коносамент или морская накладная
- ✓ Транзитом двумя или более видами транспорта (смешанная перевозка) – единая ТТН (единый коносамент)



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Международная перевозка – единые перевозочные документы**

□ **По системе магистральных трубопроводов:**

- ✓ Копия декларации на товары, помещенные под таможенные процедуры экспорта и выпуска для внутреннего потребления, за расчетный период либо декларация на товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного транзита, за расчетный период
- ✓ АВР (оказанных услуг), акты приема-сдачи грузов от продавца либо от других лиц, осуществлявших ранее доставку указанных грузов, покупателю либо другим лицам, осуществляющим дальнейшую доставку указанных грузов



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Международная перевозка – единые перевозочные документы**

□ **При перевозке пассажиров, багажа и грузобагажа:**

✓ **Автомобильным транспортом:**

- При регулярных перевозках – отчет о продаже проездных билетов, проданных в РК, а также расчетные ведомости о пассажирских билетах, составленные автовокзалами (автостанциями) по пути следования
- При нерегулярных перевозках – договор об оказании транспортных услуг в международном сообщении



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Международная перевозка – единые перевозочные документы**

□ **При перевозке пассажиров, багажа и грузобагажа:**

✓ **Ж/д транспортом:**

- Отчет о продаже проездных, перевозочных и почтовых документов, проданных в РК
- Расчетная ведомость о пассажирских билетах, проданных в РК, в международном сообщении
- Балансовая ведомость по взаиморасчетам за пассажирские перевозки между ж/д администрациями и отчет об оформлении проездных и перевозочных документов



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Международная перевозка – единые перевозочные документы**

□ **При перевозке пассажиров, багажа и грузобагажа:**

✓ **Воздушным транспортом:**

- Генеральная декларация
- Пассажирский манифест
- Карго-манифест
- Лоджит (центрально-загрузочный график)
- Сводно-загрузочная ведомость (проездной билет и багажная квитанция)

✓ **При услуге по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении:**

- Натурный лист пассажирского поезда



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Оборот по реализации услуг по международной перевозке**

- У перевозчика плательщика НДС
 - ✓ Облагаемый по ставке 0%
- У перевозчика неплательщика НДС
 - ✓ Необлагаемый с отметкой «Без НДС»
- У экспедитора
 - ✓ Отражается информация из счета-фактуры перевозчика



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Оборот по реализации услуг, связанных с международной перевозкой (ст. 395 НК РК)**

- Освобождаются НДС обороты по реализации следующих работ, услуг, связанных с перевозками, являющимися международными, местом реализации которых является РК:
 - ✓ Погрузка, разгрузка, перегрузка (слив, налив, передача продукции в другие магистральные трубопроводы, перевалка на другой вид транспорта)
 - ✓ Перестановка вагонов на тележки или колесные пары другой ширины колеи при пересечении таможенной границы государств-членов ЕАЭС
 - ✓ Экспедирование товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории РК, импортируемых на территорию РК, а также транзитных грузов
 - ✓ Услуги оператора вагонов (контейнеров)



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Оборот по реализации услуг, связанных с международной перевозкой (ст. 395 НК РК)**

- Освобождаются НДС обороты по реализации следующих работ, услуг, связанных с перевозками, являющимися международными, местом реализации которых является РК:
 - ✓ Услуги технического и аэронавигационного обслуживания, по реализации товаров, работ, услуг, входящих в состав аэропортовой деятельности в соответствии с **Законодательством РК**, регулирующим использование воздушного пространства РК и деятельности авиации
 - ✓ Услуги морских портов по обслуживанию международных рейсов
 - ✓ Универсальные услуги почтовой связи
 - ✓ Услуги по пересылке регистрируемых почтовых отправлений



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ **Оборот по реализации услуг, связанных с международной перевозкой (ст. 395 НК РК)**

□ Услугами оператора вагонов (контейнеров) являются следующие услуги, оказываемые им в комплексе в целях организации перевозки грузов и предоставляемые оператором вагонов (контейнеров), указанным в перевозочном документе в качестве участника перевозочного процесса:

- 1) Формирование плана предоставления в пользование вагонов (контейнеров) и его согласование между участниками перевозочного процесса
- 2) Предоставление в пользование вагонов (контейнеров)
- 3) Диспетчеризация путем централизованного оперативного контроля и дистанционного управления фактическим движением груженых и порожних вагонов (контейнеров)



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Ситуация

- Согласно ст. 395 НК РК освобождаются от НДС обороты по реализации следующих работ, услуг, связанных с перевозками, являющимися международными в соответствии со ст. 387 и 448 НК РК, местом реализации которых является РК:
 - ✓ услуги технического и аэронавигационного обслуживания, по реализации товаров, работ, услуг, входящих в состав аэропортовой деятельности в соответствии с Законодательством РК, регулирующим использование воздушного пространства РК и деятельности авиации



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ Ситуация

- При этом, согласно п. 20, 21 и 64 главы 2 Перечня товаров, работ, услуг аэродромного и наземного обслуживания, входящих в состав аэропортовой деятельности, утвержденного Приказом Министра по инвестициям и развитию РК от 30.10.2018 года №749, товары, работы, услуги наземного обслуживания, входящие в состав аэропортовой деятельности, включают в себя:
 - ✓ Обеспечение воздушных судов авиационными ГСМ
 - ✓ Заправка воздушного судна авиационным ГСМ
 - ✓ Товары, реализуемые при предоставлении наземного обслуживания на территории аэропорта



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ **Ситуация**

- Освобождается ли от НДС Поставщик услуг наземного обслуживания, осуществляющий на территории аэропорта услуги и реализацию товаров, установленных п. 20, 21 и 64 главы 2 Перечня товаров, работ, услуг аэродромного и наземного обслуживания, входящих в состав аэропортовой деятельности по международным перевозкам?



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ◆ **Анализ ситуации (Ответ Председателя КГД МФ РК от 23.11.2021 года на вопрос от 9.11.2021 года № 713651)**
 - Ст. 395 НК РК определено, что обороты по реализации работ, услуг, связанных с перевозками, являющимися международными в соответствии со ст. 387 и 448 НК РК, местом реализации которых является РК, в том числе услуги технического и аэронавигационного обслуживания, по реализации товаров, работ, услуг, входящих в состав аэропортовой деятельности в соответствии с **Законодательством РК**, регулирующим использование воздушного пространства РК и деятельности авиации



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ◆ **Анализ ситуации (Ответ Председателя КГД МФ РК от 23.11.2021 года на вопрос от 9.11.2021 года № 713651)**
 - Перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, установленными п. 4 ст. 387 НК РК
 - В соответствии с пп. 37) ст. 1 Закона РК Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации (далее – Закон) аэропортовская деятельность – деятельность, осуществляемая ФЛ и (или) ЮЛ в аэропортах, связанная с обеспечением воздушных перевозок, авиационных работ, безопасности полетов и авиационной безопасности



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ◆ **Анализ ситуации (Ответ Председателя КГД МФ РК от 23.11.2021 года на вопрос от 9.11.2021 года № 713651)**
 - Согласно п. 1 ст. 65 Закона в состав аэропортовой деятельности входят товары, работы, услуги аэродромного и наземного обслуживания, перечень которых утверждается уполномоченным органом в сфере гражданской авиации по согласованию с антимонопольным органом
 - При этом перечень товаров, работ, услуг аэродромного и наземного обслуживания, входящих в состав аэропортовой деятельности, утвержден Приказом Министра по инвестициям и развитию РК от 30 октября 2018 года № 749



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

- ◆ **Анализ ситуации (Ответ Председателя КГД МФ РК от 23.11.2021 года на вопрос от 9.11.2021 года № 713651)**
 - На основании вышеизложенного, в случае, если товары, работы, услуги, оказываемые Поставщиком включены в Перечень и относятся к аэропортовой деятельности в соответствии с **п. 1 ст. 65 Закона**, то такие товары, работы, услуги освобождаются от НДС согласно **ст. 395 НК РК**, если связаны с перевозками, являющимися международными в соответствии со **ст. 387 и 448 НК РК**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Ситуация

- ТОО оказало услугу казахстанской компании по предоставлению ж/д вагонов в экспедирование (станция отправления РК, станция назначения РФ)
- В ж/д накладной казахстанская компания отмечена как участник перевозочного процесса
- Какой ставкой НДС облагается эта реализация по:
 - 1) Возмещению тарифов по территории РК
 - 2) Возмещению тарифов по территории РФ
 - 3) Наше вознаграждение
 - 4) Оперирование вагонов



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ **Ситуация**

- **Отражается ли этот оборот в форме 300.00 и ее приложениях и в каких строчках?**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Согласно [ст. 395 НК РК](#) оборот по реализации услуг оператора вагонов, связанные с международной перевозкой, **признаются освобожденным от НДС оборотом**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Услугами оператора вагонов (контейнеров) являются следующие услуги, оказываемые им в комплексе в целях организации перевозки грузов и предоставляемые оператором вагонов (контейнеров), указанным в перевозочном документе в качестве участника перевозочного процесса:
 - 1) Формирование плана предоставления в пользование вагонов (контейнеров) и его согласование между участниками перевозочного процесса
 - 2) Предоставление в пользование вагонов (контейнеров)
 - 3) Диспетчеризация путем централизованного оперативного контроля и дистанционного управления фактическим движением груженых и порожних вагонов (контейнеров)



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Услуги, по предоставлению в пользование частных вагонов или контейнеров, классифицируют как услуги операторов вагонов, предоставляемые клиентам в рамках Договоров услуг, заключаемых между участниками международной перевозки, применительно к **ст. 683 ГК РК**
- Согласно **ст. 1 Закона РК О железнодорожном транспорте** оператор вагонов (контейнеров) – лицо, владеющее вагонами (контейнерами) на праве собственности или иных законных основаниях, участвующее на основе договора с перевозчиком в перевозочном процессе путем оказания услуг оператора вагонов (контейнеров) и указанное в перевозочных документах



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Услуги оператора вагонов (контейнеров) – услуги по обеспечению на договорной основе вагонами (контейнерами), распределению и управлению движением вагонов (контейнеров) в порядке, установленном уполномоченным органом
- Приказом Министра транспорта и коммуникаций РК от 19 октября 2012 года № 709 **утверждены** Правила предоставления услуг оператора вагонов (контейнеров)



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Основанием для предоставления услуг оператора клиентам является Договор оказания услуг оператора (далее – Договор), в котором определяются основные права, обязанности, ответственность сторон, условия оказания услуг и срок оказания услуг
- Договор не содержит номеров или других идентифицирующих признаков вагонов (контейнеров)



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

□ При предоставлении услуг оператор:

- 1) Предоставляет вагоны (контейнеры) в технически и коммерчески исправном состоянии
- 2) Организует перевозку порожних вагонов
- 3) В перевозочных документах указывается как владелец вагонов при условии, если является собственником отправляемого вагона



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

□ При предоставлении услуг оператор:

4) Требуется от участников перевозочного процесса:

- Своевременного возвращения своих вагонов, контейнеров после окончания срока действия Договора
- Обеспечения сохранности своих вагонов, контейнеров в период действия Договора
- Возмещения причиненного материального ущерба, вызванного нарушением условий Договора
- Своевременного предоставления информации о дислокации своих вагонов, контейнеров на договорной или иной основе
- Обеспечения равного права для использования своего подвижного состава в соответствии с предоставленными заявками грузоотправителей
- Предоставления перевозчику и оператору магистральной ж/д сети информации для обеспечения ведения первичного учета оперативной, статистической отчетности по использованию вагонов (контейнеров) на магистральных ж/д путях



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- В накладной СМГС должно быть указано наименование компании в качестве собственника, арендатора или оператора вагонов
- Таким образом, для применения освобождения от обложения НДС услуги оператора вагонов, связанных с международной перевозкой Вам следует с клиентами заключать договор оперирования вагонов, при чем должны быть соблюдены условия [ст. 395 НК РК](#)
- При этом, НК РК не установлено, в какой строке должны отражаться данные оператора вагонов в едином перевозочном документе, т.е. основное условие, что оператор вагонов должен быть указан в перевозочном документе в качестве участника перевозочного процесса



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

- Если все условия соблюдены, то оборот по реализации услуг оператора вагонов, связанных с международными перевозками, вознаграждение экспедитора будет признаваться освобождённым от НДС
- А услуги перевозчиков будут отражаться так, как они отражены в счетах от перевозчиков



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ **Ситуация**

- Экспедитором были оказаны транспортно-экспедиторские услуги по организации международной перевозки
- Перевозчик выставил ЭСФ с НДС по ставке 0%
- **Какую ставку НДС может применить экспедитор при выставлении счета клиенту: «Без НДС» или 12%?**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

□ Есть два мнения

□ Мнение 1

- ✓ Экспедиторские услуги – это **экспедирование товаров**
- ✓ Согласно **ст. 395 НК РК** обороты по реализации работ, услуг, связанных с перевозками, являющимися международными в соответствии со **ст. 387 и 448 НК РК**, местом реализации которых является РК:
 - Экспедирование товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории РК, импортируемых на территорию РК, а также транзитных грузов...
- ✓ Т.е., можно применить отметку «Без НДС»



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

ПНО



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

□ Мнение 2

- ✓ Экспедиторские услуги – это **НЕ экспедирование товаров**
- ✓ Ст. 708 ГК РК
- ✓ По договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется **за вознаграждение и за счет другой стороны** (клиента – отправителя груза, получателя груза или иного заинтересованного в услугах экспедитора лица) выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза, в том числе заключить от имени клиента или от своего имени договор (договоры) **перевозки груза**



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

□ Мнение 2

- ✓ В качестве **дополнительных услуг** договором транспортной экспедиции может быть предусмотрено осуществление таких необходимых для доставки груза операций, как получение требующихся для экспорта или импорта документов, выполнение таможенных и иных формальностей, проверка количества и состояния груза, его погрузка и выгрузка, уплата пошлин, сборов и других расходов, возлагаемых на клиента, хранение груза, его получение в пункте назначения, а также выполнение иных операций и услуг



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

❖ Анализ ситуации

□ Мнение 2

Вознаграждение экспедитора

Устанавливается расчетным путем

Нет обязательств по документальному подтверждению расчета

Экспедирование товаров

Получение для экспорта или импорта документов, оформление таможенных процедур, погрузка, выгрузка, уплата пошлин и сборов

Обязательное подтверждение расходов документально

Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

□ Мнение 2

- ✓ **Экспедитор не вправе применить отметку «Без НДС», т.к. он не оказывал услуг по экспедированию товаров**
- ✓ В данном случае применяются положения пп. 5 п. 2 ст. 441 или пп. 5 п. 2 ст. 378 НК РК: **место реализации экспедиторских услуг** – место осуществления деятельности исполнителя услуг
- ✓ Ставка НДС 12%



Обороты по реализации услуг перевозки и экспедиторских услуг в целях исчисления НДС

◆ Анализ ситуации

▣ Мнение 2

Вознаграждение экспедитора

Ставка НДС **всегда** 12%

Экспедирование товаров

Ставка НДС 12%

Без НДС



Выписка ЭСФ и СНТ перевозчиками и экспедиторами



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Кто должен выписывать ЭСФ

1. Плательщики НДС
2. НП при реализации импортированных товаров
3. НП, реализующие товары, включённые в [Перечень изъятий № 59](#)
4. Экспедиторы, не являющиеся плательщиками НДС
5. Комиссионеры, не являющиеся плательщиками НДС
6. Структурное подразделение уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Кто должен выписывать ЭСФ

7. Поставщики по договорам государственных закупок
8. НП при реализации товаров, включённых в [Перечень № 384](#) (из модуля ВС), которые поступили к ним в модуль ВС
9. **НП при оказании услуг по международным перевозкам**



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Кто должен выписывать ЭСФ

10. ЮЛ-резиденты (за исключением ГУ и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, ИП, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1 000-кратный размер МРП, установленного [Законом РК О республиканском бюджете](#) и действующего на дату совершения такой сделки

- ✓ Настоящий подпункт применяется при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства, за исключением случаев, когда покупателем является лицо, применяющее СНР на основе патента, упрощенной декларации или для КХ или ФХ



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ **ЭСФ можно не выписывать, за исключением случаев пп. 2, 5, 7, п. 1 ст. 412 НК РК (п. 13 ст. 412 НК РК):**

1) Реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:

- ✓ Наличными деньгами с представлением покупателю чека ККМ и (или) через терминалы оплаты услуг
- ✓ С применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек
- ✓ **Кроме реализации товаров, работ, услуг лицам, указанным в п. 1 ст. 436 НК РК**



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ **ЭСФ можно не выписывать, за исключением случаев пп. 2, 5, 7, п. 1 ст. 412 НК РК (п. 13 ст. 412 НК РК):**
 - 2) Реализации товаров, работ, услуг ФЛ, расчёты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа
 - ✓ **Кроме реализации товаров, работ, услуг лицам, указанным в п. 1 ст. 436 НК РК**
 - 3) Осуществления расчётов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные ФЛ коммунальные услуги, услуги связи
 - 4) Оформления перевозки пассажира на ж/д или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ◆ **ЭСФ можно не выписывать, за исключением случаев пп. 2, 5, 7, п. 1 ст. 412 НК РК (п. 13 ст. 412 НК РК):**
 - 5) Безвозмездной передачи товара ФЛ, не являющемуся ИП или лицом, занимающимся частной практикой
 - 6) Оказания услуг, предусмотренных [ст. 397 НК РК](#)
 - 7) Оказания услуг по деятельности казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ В случае приобретения товаров, работ, услуг и **при обращении** получателя товаров, работ, услуг к поставщику данных товаров, работ, услуг **с требованием выписать ЭСФ**, **поставщик обязан выполнить такое требование** в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты обращения
- ❖ **Обратиться покупатель** может **в течение срока исковой давности**, установленного **ст. 48 НК РК**



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Сроки выписки ЭСФ

1) 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:

- ✓ электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи
- ✓ услуг по перевозке на ж/д 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



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Сроки выписки ЭСФ

- 1) 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:
 - ✓ системных услуг, оказываемых системным оператором
 - ✓ услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), облагаемых НДС банковских операций
 - ✓ товаров, работ, услуг по договорам, заключённым сроком на один год или более, лицам, указанным в [п. 1 ст. 436 НК РК](#)



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Сроки выписки ЭСФ

- 2) В случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта ЭСФ выписывается не позднее 20 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 ЭСФ



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Сроки выписки ЭСФ

- 4) При реализации товаров на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, – не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам приходится дата совершения оборота по реализации
- 5) В остальных случаях – не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты
- 6) При реализации товаров, импортированных из стран ЕАЭС ЭСФ выписывается не позднее 20 числа месяца, следующего за отчётным налоговым периодом ([п. 6 ст. 453 НК РК](#))



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Валюта для выписки ЭСФ

□ Тенге

□ Иностранная валюта

- 1) По сделкам (операциям), заключённым (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции
- 2) По сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по 0 ставке НДС
- 3) По оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по 0 ставке НДС
- 4) По оборотам по реализации, облагаемым по 0 ставке НДС, НП, осуществляющим деятельность в рамках межправительственного соглашения о сотрудничестве в газовой отрасли, на территории другого государства-члена ЕАЭС продуктов переработки из давальческого сырья, ранее вывезенного этим НП с территории РК и переработанного на территории такого другого государства-члена ЕАЭС



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ◆ **Обязательные для заполнения разделы ЭСФ**
 - **Раздел А.** Общий раздел
 - **Раздел В.** Реквизиты поставщика
 - **Раздел С.** Реквизиты получателя
 - **Раздел С1.** «Реквизиты государственного учреждения» (**за исключением строки 22 «Код товара, работ, услуг», данная строка является не обязательной для заполнения**)
 - ✓ **Данный раздел заполняется только при реализации в адрес ГУ**
 - **Раздел G.** Данные по товарам, работам, услугам
 - **Раздел L.** Сведения по ЭЦП (заполняется автоматически)



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ **Необязательные для заполнения разделы ЭСФ**

□ **Раздел D.** Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя

- ✓ **За исключением строки 26.4** «Код страны», данная строка подлежит заполнению при реализации товара на экспорт или в связи с передачей (перемещением) товара за пределы территории РК в пределах одного юридического лица, в иных случаях автоматически заполняется «KZ»

□ **Раздел E.** Договор (контракт)

- ✓ **За исключением строк 29** «Способ отправления» и **31** «Пункт назначения»

□ **Раздел F.** Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг (в случае, **если заполнена одна из строк 32.1** или **32.2**, то вторая из указанных строк **подлежит заполнению**)



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ◆ **Необязательные для заполнения разделы ЭСФ**
 - **Раздел К.** Дополнительные сведения (при необходимости)



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Если ЭСФ выписывает «Перевозчик» при оказании услуг международной перевозки», то в этом случае **в графе 10** «Категория поставщика» отмечается ячейка «Н»

❖ **Внимание!**

❖ **Экспедитор ячейку «Н» не отмечает**

10. Категория поставщика

- A Комитент
- B Комиссионер
- C Экспедитор
- D Лизингодатель
- E Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП
- F Участник договора о совместной деятельности
- G Экспортер
- H Международный перевозчик**
- I Доверитель
- J Адвокат
- K Частный судебный исполнитель
- L Медиатор
- M Нотариус



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ Клиенту по договору транспортной экспедиции **ЭСФ** **выписывает Экспедитор**
- ❖ Выписка ЭСФ производится **на основании** полученных ЭСФ **от перевозчиков**
- ❖ В ЭСФ, выписываемом экспедитором, указывается облагаемый (необлагаемый) оборот с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции:
 - Являющимися плательщиками НДС
 - Не являющимися плательщиками НДС



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ В ЭСФ, выписываемом экспедитором, в качестве реквизитов:
 - Поставщика – указываются реквизиты экспедитора
 - Получателя – указываются реквизиты НП, являющегося клиентом по договору транспортной экспедиции
- ❖ ЭСФ, выписанный в соответствии с указанными требованиями, является основанием для отнесения в зачет суммы НДС стороной, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ В соответствии с [п. 10 ст. 381 НК РК](#), при выполнении работ, оказании услуг, определенных договором транспортной экспедиции, перевозчиком и (или) другими поставщиками для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, **размер оборота по реализации экспедитора определяется в размере одной из следующих сумм:**
 - Его вознаграждения без включения в него НДС, предусмотренного договором транспортной экспедиции
 - Стоимости работ, услуг, являющихся оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Экспедитор обязан вести налоговый регистр согласно [ст. 215](#)

НК РК

	Сведения
Заказчик, БИН заказчика	
Перевозчик, БИН перевозчика	
Маршрут	
Данные о перевозке (вид перевозки, номер ТС)	
Номер и дата документа перевозчика	
Стоимость перевозки по данным перевозчика	
Стоимость дополнительных услуг (страхование и т.п.)	
Данные поставщиков дополнительных услуг	
Дата и номер документа, выписанного экспедитором	
Сумма экспедиторского вознаграждения	
Итого общая сумма	

Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ Если ЭСФ выписывает «Экспедитор» в адрес своего клиента, которому он оказал услуги по организации перевозки то в этом случае **в графе 10** «Категория поставщика» отмечается ячейка «С»

- **Обратите внимание**, что **Экспедитор не может быть Международным перевозчиком**

10. Категория поставщика

- A Комитент
- B Комиссионер
- C Экспедитор**
- D Лизингодатель
- E Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП
- F Участник договора о совместной деятельности
- G Экспортер
- H Международный перевозчик
- I Доверитель
- J Адвокат
- K Частный судебный исполнитель
- L Медиатор
- M Нотариус



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Как убрать тиын в ЭСФ:

- **Первый вариант** – воспользоваться расчётом от обратного, выбрав в строке «Направление расчёта» функцию «Обратный расчёт»

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам

33.1. Код валюты*

Направление расчета

Способ расчета

Без НДС – не РК

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг *	Наименование товаров, работ, услуг *	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов *	Акциз-Ставка	Акциз-Сумма	Размер оборота по реализации (облагаемый/ необлагаемый оборот) *	НДС- Ставка	НДС- Сумма	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов *	№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-КЗ	Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Идентификатор товара, работ, услуг
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2		Микроскопы проч	9011800000	Штука	3	6666.67	20000.01			20000.01	Без НДС	0	20000.01			1



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Как убрать тин в ЭСФ:

- Выбрать в строке «Направление расчёта» функцию «Обратный расчёт»

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам

33.1. Код валюты* KZT

Направление расчета Обратный расчет

Способ расчета Прямой расчет
Обратный расчет

Без НДС – не РК

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг *	Наименование товаров, работ, услуг *	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов *	Акциз-Ставка	Акциз-Сумма	Размер оборота по реализации (облагаемый/ необлагаемый оборот) *	НДС- Ставка	НДС- Сумма	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов *	№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-КЗ	Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Идентификатор товара, работ, услуг
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2		Микроскопы проч	9011800000	Штука	3	6666.67	20000.01			20000.01	Без НДС	0	20000.01			1



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Как убрать тиын в ЭСФ:

- В графе 14 внести сумму без тиын
- Графы 13, 11, 8 и 7 будут заполнены автоматически

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам

33.1. Код валюты*

Направление расчета

Способ расчета

Без НДС - не РК

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг *	Наименование товаров, работ, услуг *	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов *	Акциз-Ставка	Акциз-Сумма	Размер оборота по реализации (облагаемый/ необлагаемый оборот) *	НДС- Ставка	НДС- Сумма	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов *	№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-КЗ	Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Идентификатор товара, работ, услуг
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2		Микроскопы прочи	9011800000	Штука	3	6666.67	20000			20000	Без НДС	0	20000			1



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Как убрать тиын в ЭСФ:

- **Второй вариант** – воспользоваться ручной корректировкой, выбрав в строке «Способ расчёта» функцию «Ручная корректировка»

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам

33.1. Код валюты* KZT

Направление расчета Прямой расчет

Способ расчета Ручная корректировка

Без НДС – не РК

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг*	Наименование товаров, работ, услуг*	Наименование товара, работ, услуг в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара, работ, услуг в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Единица измерения	Количество	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов*	Акциз-Ставка	Акциз-Сумма	Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)*	НДС- Ставка	НДС- Сумма	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов*	№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-КЗ	Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Идентификатор товара, работ, услуг	
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2		Микроскопы прочи	9011800000	Штука	3	6666.67			20000.01	Без НДС	0	20000.01				1



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Как убрать тиын в ЭСФ:

- Отредактировать сумму в графе 8, удалив из неё тиын
- Графы 11, 13 и 14 будут заполнены автоматически без тиын

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам

33.1. Код валюты*

Направление расчета

Способ расчета

Без НДС - не РК

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг *	Наименование товаров, работ, услуг *	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов *	Акциз-Ставка	Акциз-Сумма	Размер оборота по реализации (облагаемый/ необлагаемый оборот) *	НДС- Ставка	НДС- Сумма	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов *	№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-КЗ	Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Идентификатор товара, работ, услуг
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2		Микроскопы проч	9011800000	Штука	3	6666.67	20000			20000	Без НДС	0	20000			1



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

Признак происхождения	Когда указывать
1	При реализации импортированных товаров, включенных в Перечень изъятий № 59 Независимо от того, кто импортировал товар в РК Графы 15 и 16 заполняются (ДТ или форма 328.00)
2	При реализации импортированных товаров, не включенных в Перечень изъятий № 59 Независимо от того, кто импортировал товар в РК Графы 15 и 16 заполняются(ДТ или форма 328.00)
3	При реализации произведенных в РК товаров, включённых в Перечень изъятий № 59 Графы 15 и 16 заполняются, если реализация на экспорт (сертификат СТ-1, СТ-2)
4	При реализации произведенных в РК товаров, не включённых в Перечень изъятий № 59
5	При реализации не произведенных в РК и не импортированных в РК товаров, а так же при реализации недвижимости, сооружений, земельных участков
6	При реализации услуг, прав доступа, прав пользования, аренды



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

Исправленный ЭСФ Дополнительный ЭСФ выписывается

выписывается

Исправление ошибок, не связанные с корректировкой размера облагаемого оборота

- 1) **Корректировки размера оборота в соответствии со ст. 383 НК РК:**
 - полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара с помещением под таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта
 - изменения условий сделки
 - 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))
 - скидки с цены, скидки с продаж
 - возврата тары, включённой в оборот по реализации в соответствии с пп. 5) п. 5 ст. 372 НК РК
 - наступления иных случаев, в результате которых происходит изменение размера оборота
- 2) **Несоблюдения требований ст. 197 НК РК**

Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

Исправленный ЭСФ выписывается	Дополнительный ЭСФ выписывается
В ИС ЭСФ отмечается строка 4 «Исправленный»	В ИС ЭСФ отмечается строка 5 «Дополнительный»
Вносятся необходимые исправления, строки, в которых нет исправлений, заполняются по аннулированному ЭСФ	Отражается корректировка Может иметь отрицательное значение
Дата совершения оборота по реализации не меняется	Дата совершения оборота по реализации определяется датой корректировки
Срок выписки не установлен По факту обнаружения ошибки, но в пределах срока исковой давности по ст. 48 КН РК	Срок выписки: не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после указанной даты совершения оборота



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

Исправленный ЭСФ выписывается	Дополнительный ЭСФ выписывается
Ранее действующий ЭСФ аннулируется	Ранее выписанный ЭСФ действует
Отнесение в зачет НДС по дате выписки основного ЭСФ	Корректировка по НДС, отнесенному в зачет <ul style="list-style-type: none">• по дате корректировки в случае уменьшения относимого в зачет НДС• по дате выписки дополнительного ЭСФ – если увеличение НДС в зачет
Выписывается исправленный ЭСФ с данными аннулированного с учётом исправления	Выписывается на сумму корректировки Может иметь отрицательное или положительное значение
Получатель товаров, работ, услуг вправе в течение 10 календарных дней со дня получения такого исправленного или дополнительного ЭСФ указать несогласие с выпиской такого ЭСФ согласно порядку документооборота ЭСФ	



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ Если выписывается исправленный ЭСФ, то строки, в которых нет исправлений в исправленном отражаются так же как и в основном, изменение вносится только в те строки, в которых допущены ошибки

Распечатать Открыть Создать копию Отозвать **Выписать исправленный Счет-фактуру** Выписать дополнительный Счет-фактуру Отправить сообщение

Сообщения Скачать XLS

<input type="checkbox"/>	Регистрационный номер Счета-фактуры	Номер Счета-фактуры	Дата выписки	Статус Счета-фактуры	Размер оборота по реализации	Версия	Действия	Статус ЭЦП
<input checked="" type="checkbox"/>	ESF-760514300399-20190211-64961264	6	11.02.2019	Доставлен	150183	InvoiceV2		
<input type="checkbox"/>	ESF-760514300399-20190118-56235515	5	18.01.2019	Доставлен	90000	InvoiceV2		



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ При выписке дополнительного ЭСФ для начала необходимо выбрать ЭСФ, по которому будет производиться оформление дополнительного ЭСФ и нажать кнопку «Выписать дополнительный Счёт-фактуру»

Распечатать Открыть Создать копию Отозвать Выписать исправленный Счет-фактуру **Выписать дополнительный Счет-фактуру** Отправить сообщение

Сообщения Скачать XLS

<input type="checkbox"/>	Регистрационный номер Счета-фактуры	Номер Счета-фактуры	Дата выписки	Статус Счета-фактуры	Размер оборота по реализации	Версия	Действия	Статус ЭЦП
<input checked="" type="checkbox"/>	ESF-760514300399-20190211-64961264	6	11.02.2019	Доставлен	150183	InvoiceV2		✓
<input type="checkbox"/>	ESF-760514300399-20190118-56235515	5	18.01.2019	Доставлен	90000	InvoiceV2		✓



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ Далее необходимо заполнить поля дополнительного ЭСФ:
 - «Номер учётной системы»
 - «Дата совершения оборота»

Раздел А. Общий раздел

1.1. Номер учетной системы*

Номер учетной системы

2. Дата выписки*

01.10.2022

3. Дата совершения оборота*

28.09.2022

Вид счета-фактуры

4. Исправленный

5. Дополнительный



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ Данные по основному ЭСФ **заполняются автоматически**, а именно:

- «5.1. Дата выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счёт-фактура»
- «5.2. Номер счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счёт-фактура»
- «5.3. Рег. номер счета-фактуры, к которому выписывается дополни

Счет-фактура, к которому выписывается дополнительный счет-фактура	
5.1. Дата выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура	15.05.2022
5.2. Номер счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура	18
5.3. Рег. номер счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура	ESF-760514300399-20190502-44072986



Выписка ЭСФ перевозчиками и экспедиторами

❖ После чего заполнить

□ **Раздел Г.** Данные по товарам, работам, услугам

- ✓ Необходимо учитывать то, что даже если в возврате участвуют не все позиции, в самом ЭСФ данные позиции должны отразиться
- ✓ Количество позиций в основном и дополнительном ЭСФ должно совпадать
- ✓ В графе «Количество» по товарам, **позиции которых не возвращаются, указывается 0 если изменений по товару нет, и отрицательное число, в товаре с изменениями (по возвращаемому товару)**
- ✓ В графе «Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов» проставляются цены, как в Основном ЭСФ



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

❖ Кто оформляет СНТ:

- При ввозе товаров автомобильным транспортом из ЕАЭС в адрес физического лица – перевозчик (экспедитор, курьерская компания)



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами



Особенности оформления первичной СНТ перевозчиком (курьерской компанией)

- В разделе А заполняется пункт 7.1. «Ввоз товаров на территорию РК (Импорт)»

Комитет государственных доходов
Министерства финансов Республики Казахстан

Раздел А. Данные по товарам

Раздел Б. Сведения по отпуску товара

Раздел В. Сведения о приемке товара

Раздел Г. Отметки ОГД

Раздел Д. Справочные сведения

4.2. Регистрационный номер Акта/Уведомления по цифровой маркировке

Регистрационный номер Акта/Уведомления по цифровой маркировке

4.2.1. Дата Акта/Уведомления по цифровой маркировке

ДД.ММ.ГГГГ

7. Ввоз товаров на территорию РК

7.1 Ввоз товаров на территорию РК (Импорт)

7.5.1. Наименование территории ССЗ

- Не выбрано -

8. Вывоз товаров с территории РК

- Выберите -

8.5.1. Наименование территории ССЗ

- Не выбрано -

9. Перемещение товара

- Выберите -

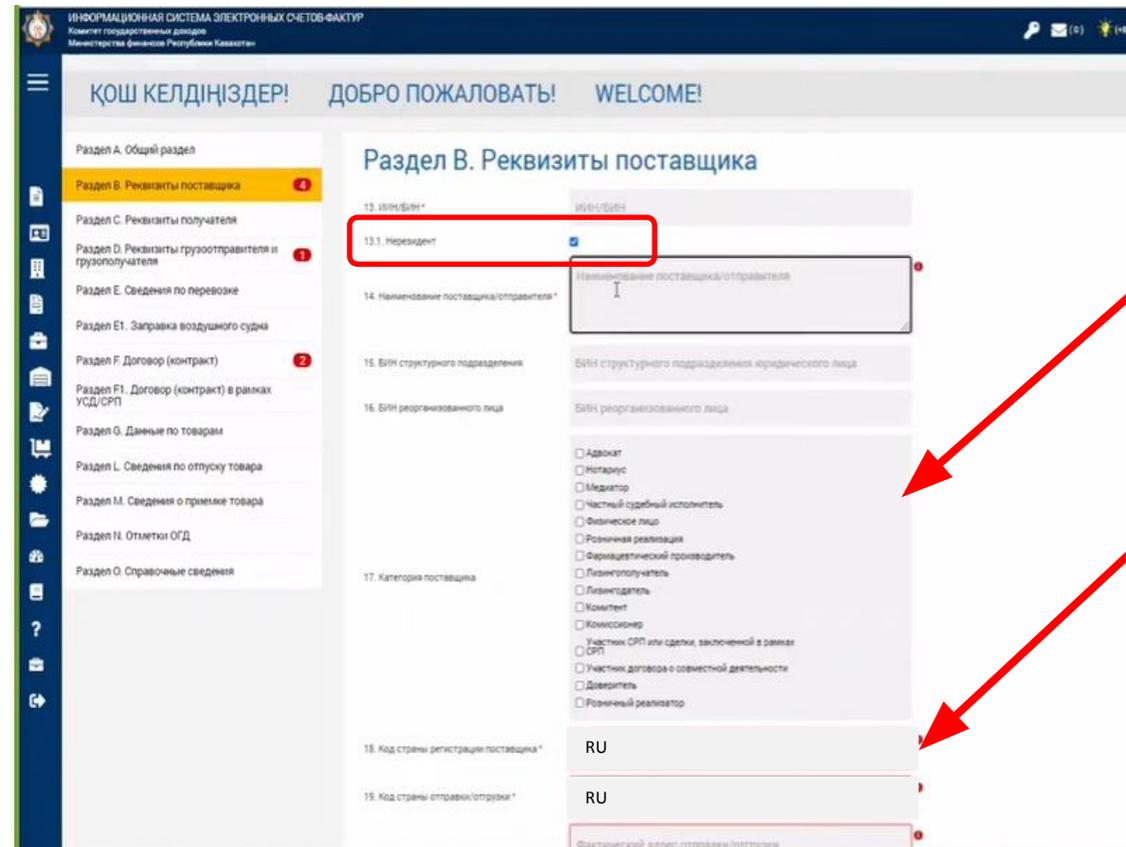


Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами



Особенности оформления первичной СНТ перевозчиком (курьерской компанией)

- В разделе В, указываются реквизиты поставщика (ИИН/БИН, наименование, код страны регистрации поставщика и др.)



При импорте товаров «Категория поставщика» не заполняется.

Указывается страна, откуда импортируется товар



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

❖ Особенности оформления первичной СНТ перевозчиком (курьерской компанией)

- В разделе С «Реквизиты получателя», перевозчик (курьерская компания) указывает свои реквизиты

Раздел А. Общий раздел	1
Раздел В. Реквизиты поставщика	3
Раздел С. Реквизиты получателя	
Раздел D. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя	1
Раздел E. Сведения по перевозке	
Раздел E1. Заправка воздушного судна	
Раздел F. Договор (контракт)	2
Раздел F1. Договор (контракт) в рамках УСД/СРП	
Раздел G. Данные по товарам	
Раздел L. Сведения по отпуску товара	
Раздел M. Сведения о приемке товара	
Раздел N. Отметки ОГД	
Раздел O. Справочные сведения	

Раздел С. Реквизиты получателя	
22. ИИН/БИН*	123456789011
22.1. Нерезидент	<input type="checkbox"/>
23. Наименование получателя*	test
24. БИН структурного подразделения	БИН структурного подразделения
25. БИН реорганизованного лица	БИН реорганизованного лица
26. Категория получателя	<input type="checkbox"/> Адвокат <input type="checkbox"/> Нотариус <input type="checkbox"/> Медиатор <input type="checkbox"/> Частный судебный исполнитель <input type="checkbox"/> Физическое лицо <input type="checkbox"/> Розничная реализация <input type="checkbox"/> Фармацевтический производитель <input type="checkbox"/> Лизингополучатель <input type="checkbox"/> Лизингодатель <input type="checkbox"/> Комитент <input type="checkbox"/> Комиссионер <input type="checkbox"/> Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП <input type="checkbox"/> Участник договора о совместной деятельности



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

❖ Особенности оформления первичной СНТ перевозчиком (курьерской компанией)

- В пункте 29 «Фактический адрес доставки/поставки» указывает адрес «Виртуального склада» перевозчика (курьерской компании)
- Перевозчику, экспедитору, курьерской компании необходимо создать ВС, куда будет доставлен груз физического лица

31. Код страны регистрации получателя

KZ

32. Код страны доставки/поставки

KZ

33. Фактический адрес доставки/поставки *

Г. Костанай

34. ID склада доставки/поставки

1234



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

❖ Особенности оформления первичной СНТ перевозчиком (курьерской компанией)

- Данные по физическим лицам, получателям товара, указываются графе 17 «Дополнительная информация» в разделе G1 данные по

Раздел G. Данные по товарам

№ п/п	Признак происхождения товара *	Наименование товара	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Единица измерения	Количество (объем)	Цена за единицу товара	Стоимость товара без косвенных налогов	Сумма Акциза	НДС		Общая стоимость товара с косвенными налогами	Идентификатор товара в ИС ЭСФ	№ ЗВТ, ДТ, № СТ-1 или СТ-КЗ, первичной СНТ	№ товарной позиции из ЗВТ, ДТ, № СТ-1 или СТ-КЗ, первичной СНТ	Код товара (GTIN)	Дополнительная информация
									Ставка	Сумма						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
52. Всего																



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ Особенности оформления первичной СНТ перевозчиком (курьерской компанией)
 - В результате, после подтверждения оформленной СНТ, товар попадет на «Виртуальный склад» и может быть списан при выдаче товара физическим лицам через форму «Списание»

ФОРМА Списание

Раздел А. Общий раздел 2

Раздел В. Реквизиты отправителя

Раздел Д. Склад

Раздел Е. Товары 1

Раздел А. Общий раздел

Тип

Списание

Причина списания

Выберите...

- Не выбрано -

Отсутствует требование по оформлению следующего СНТ

Производство

Услуга, работа



Алгоритм оформления первичной СЧТ

- ❖ При пересечении границы в пункте пропуска сотрудник ОГД подтверждает выписанную СЧТ
- ❖ В СЧТ будет поставлена отметка о пересечении границы



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

❖ Статус СНТ изменится на «Подтвержден инспектором ОГД»

СНТ

Создать Ввод бумажной СНТ Экспортировать XLSX Импортировать Экспортировать Настройка журнала

Фильтры Поиск

Дата выписки СНТ

<Д>: 01.10.2020 <ПО>: 26.10.2020 Тип: - Не выбрано -

Отправленные - Выберите -
Полученные - Выберите -
В работе - Выберите -

Применить Очистить

Открыть Копировать Печать Скачать PDF Скачать XLSX Подтверждение Отклонение Созданные документы Исправление СНТ Сформировать ФНО.328.00

	Регистрационный номер СНТ	Номер СНТ из учетной системы	Дата выписки СНТ	ИИН/БИН отправителя	ИИН/БИН получателя	Статус СНТ	Дата обновления СНТ	Дата и время импорта / Дата ввода в систему	Причина статуса/ аннулирования/ отклонения/ошибки	Вид СНТ	ИИН/БИН грузоотправителя	ИИН/БИН грузополучателя
<input checked="" type="checkbox"/>	KZ-SNT0001-900628430023-20201026-53793318	0123	26.10.2020		900628430023	Подтвержден инспекто...	26.10.2020	26.10.2020		Первичная СНТ		900628430023



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

❖ В разделе N проставлены отметки ОГД

ҚОШ КЕЛДІҢІЗДЕР!	ДОБРО ПОЖАЛОВАТЬ!	WELCOME!
Раздел А. Общий раздел	Раздел N. Отметки ОГД	
Раздел В. Реквизиты поставщика	87. Пункт автомобильного пропуска	
Раздел С. Реквизиты получателя	Балшык - Авто	
Раздел D. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя	88. Ф.И.О. сотрудника ОГД	
Раздел E. Сведения по перевозке	МАЛЕЙ-ЧЕНКО ЛАРИСА АЛЕКСАНДРОВНА	
Раздел E1. Заправка воздушного судна	89. Дата и время пересечения государственной границы/территории СЭЗ/Дата вылета воздушного судна	
Раздел F. Договор (контракт)	26.10.2020 09:00:00	
Раздел F1. Договор (контракт) в рамках УСД/СРП	90. Данные о фактическом транспорте	
Раздел G. Данные по товарам	90.1. Марка АТС/тип воздушного судна	
Раздел L. Сведения по отпуску товара	Газель	
Раздел M. Сведения о приемке товара	90.2. гос.номер АТС	
Раздел N. Отметки ОГД	01A5T	
	90.3. Ф.И.О. водителя	
	Петров Владимир	
	90.4. ИИН водителя	
	123456789011	



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ Если работником ОГД СНТ не подтверждена, то следует написать в КГД, чтобы СНС подтвердили
- ❖ Куда обратиться по подтверждению СНТ на импорт работником ОГД, если СНТ не подтвердили при пересечении границы:
 - Найти ЧАТ-БОТ можно в Telegram по адресу:
 - ✓ [@snt_approval_bot](https://t.me/snt_approval_bot)
 - ✓ [#КГДМФРК](#) [#СНТ](#) [#ПодтверждениеСНТ](#)
 - ✓ [@kgdmfrk](https://t.me/kgdmfrk)



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

- ❖ Прежде, чем писать заявку в [Telegram-bot](#), необходимо удостовериться, что статус СНТ «Доставлен»
- ❖ Для получения данного статуса нужно открыть данную СНТ и потом закрыть и статус изменится на «Доставлен»



Выписка СНТ перевозчиками и экспедиторами

❖ В Телеграм-боте необходимо указать:

1. Указать пункт пропуска
2. БИН/ИИН
3. Дату пересечения границы в формате ДД.ММ.ГГ день.месяц.год
4. Последние 8 чисел номера СНТ
5. Код налогового органа
6. Дату создания СНТ в формате ДД.ММ.ГГ день.месяц.год

Затем, нажать кнопку «Подтвердить»





Приобретение услуг у нерезидента

Доход нерезидента из источников в РК



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ Пп. 17 п. 1 ст. 644 НК РК – **доход от оказания услуг** по **международной перевозке**
- ❖ **Международными перевозками** признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или ж/д транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является РК



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ **Международными перевозками не признаются:**
 - перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами РК, а также исключительно между пунктами, находящимися на территории РК
 - транспортировка товаров по магистральным трубопроводам



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ В ст. 644 НК РК не выделено отдельно дохода от оказания ТЭУ, что автоматически включает ТЭУ в пп. 34 п. 1 ст. 644 НК РК – другие доходы от оказания прочих услуг на территории РК
- ❖ Но, пп. 11 п. 9 ст. 645 НК РК определяет, что если услуги оказаны за пределами РК, кроме услуг, определенных пп. 3, 4, 5 п. 1 ст. 644 НК РК, то доход от оказания услуг не облагается КПН (ИПН) у ИВ в РК



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ Согласно **п. 8 ст. 645 НК РК** при наличии в контракте, заключенном с нерезидентом, положений, предусматривающих выполнение, оказание различных видов работ, услуг на территории РК и за ее пределами, порядок исчисления и удержания подоходного налога у ИВ, установленный **данной статьей**, применяется к каждому виду работ, услуг отдельно



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ Каждый этап выполненных работ, оказанных услуг нерезидентом в рамках единого производственно-технологического цикла рассматривается как отдельный вид работ, услуг в целях исчисления и удержания подоходного налога у ИВ с доходов нерезидента
- ❖ Общая сумма доходов нерезидента по вышеуказанному контракту должна быть обоснованно распределена на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в РК и за ее пределами



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ Нерезидент обязан представить получателю услуг копии учетной документации, составленной в соответствии с **Законодательством РК** и (или) иностранного государства, подтверждающей распределение общей суммы дохода нерезидента на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в РК, и на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг за ее пределами



Доход нерезидента из источников в РК

- ◆ При **отсутствии такого распределения** или **необоснованном распределении** дохода нерезидента, **приведшего к занижению суммы дохода нерезидента**, подлежащего налогообложению в РК в соответствии с положениями **данной статьи**, **налогообложению подлежит совокупная сумма дохода нерезидента**, полученного по вышеуказанному контракту от выполнения работ, оказания услуг как в РК, так и за ее пределами



Доход нерезидента из источников в РК

- ◆ **Налогообложение доходов нерезидента производится только по доходам** от оказания транспортно-экспедиторских услуг **на территории РК**, что должно подтверждаться первичными документами, представленными получателю услуг, **при отсутствии такого распределения, налогообложению подлежит вся сумма дохода**, подлежащая уплате нерезиденту



Доход нерезидента из источников в РК

Резидентство	Вид дохода	Ставка КПН (ИПН) у ИВ
Резидент ЕАЭС Резидент страны дальнего зарубежья	От оказания услуг по международной перевозке	5%
Резидент ЕАЭС Резидент страны дальнего зарубежья	От оказания транспортно-экспедиторских услуг на территории РК	20%
Резидент страны со льготным налогообложением	От оказания услуг по международной перевозке От оказания транспортно-экспедиторских услуг на территории РК	20%



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ В соответствии со **ст. 645 НК РК** с суммы начисленного дохода нерезиденту в момент выплаты дохода **НА обязан удержать КПН у ИВ** и **уплатить удержанную сумму налога в бюджет РК**, а нерезиденту **выплачивается доход за вычетом удержанного налога**



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Порядок уплаты КПН у ИВ с доходов нерезидента ЮЛ

	Срок уплаты	Курс валюты
По начисленным и выплаченным доходам	Не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода	По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода
По начисленным, но не выплаченным доходам, но отнесенным на вычеты	Не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по КПН	По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного ст. 314 НК РК, в декларации по КПН, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты
По предоплате	Не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты	По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода



Доход нерезидента из источников в РК

- ◆ **Порядок удержания и уплаты ИПН у ИВ с доходов нерезидента ФЛ, в т.ч. ИП**
 - Исчисление и удержание ИПН по доходам, подлежащим налогообложению у ИВ, производится НА не позднее дня выплаты доходов ФЛ-нерезиденту
 - Перечисление ИПН с доходов ФЛ-нерезидента, подлежащих налогообложению у ИВ, в бюджет производится НА по месту нахождения не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию, по рыночному курсу обмена валюты, установленному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода



Доход нерезидента из источников в РК

- ◆ **Порядок применения международного договора**
 - Между РК и страной резидентства нерезидента заключена **налоговая Конвенция (налоговое Соглашение)**
 - Нерезидент предоставил в установленные **п. 4 ст. 666 НК РК** документ, подтверждающий его резидентство и соответствующий требованиям **ст. 675 НК РК**
 - Деятельность нерезидента не образует постоянное учреждение в РК
 - Проверка на применение МЦ



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Порядок применения международного договора

- Следует отметить, что в связи с присоединением РК к **многосторонней конвенции** по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI) при применении льгот, установленных **налоговыми Конвенциями**, необходимо проводить процедуры по:
 - ✓ Приняла ли страна резидентства нерезидента MLI
 - ✓ Приняты ли положения MLI РК и страной резидентства нерезидента по отношению друг к другу
 - ✓ С какой даты действуют принятые положения MLI между РК и страной резидентства нерезидента
 - ✓ Какие именно положения MLI применяют РК и страна резидентства нерезидента в отношении друг друга
 - ✓ Провести тесты MLI в отношении нерезидента по принятым положениям MLI РК и страной



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Всегда ли применяется MLI:

□ Стороны MLI – можно проверить здесь:

✓ <https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatoriesand-parties.pdf>

□ Текст MLI

✓ <https://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-toimplement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm>

□ Официальный перевод с английского на русский язык

✓ https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=128657-teksty_mnogostoronnei_konventsii_p_o_vypolneniyu_mer_otnosyashchikhsya_k_nalogovym_soglasheniyam_v_tselyakh_protiv_odeistviya_razmyvaniyu_nalogovoi_bazy_i_vyvodu_pribyli_iz-pod



Доход нерезидента из источников в РК

❖ ОЭСР подготовила базу данных для сопоставления инструментов двух юрисдикций, где можно проверить особенности применения положений MLI

❖ База доступна:

□ <http://www.oecd.org/tax/treaties/mli-matching-database.htm>

- Размывание базы и перемещение прибыли
- Налог на потребление
- Разрешение спора
- Обмен информацией
- Сеть фискального федерализма
- Глобальные отношения и развитие
- Общественные финансы
- Налоговая администрация
- Налоги и преступность
- Анализ налоговой политики
- Налоговые соглашения**
- Трансфертное ценообразование

База данных соответствия MLI (бета)

Многосторонняя конвенция о реализации связанных с налоговыми соглашениями мер по предотвращению BEPS (MLI) База данных сопоставления делает прогнозы относительно того, как MLI изменяет конкретное налоговое соглашение, на которое распространяется MLI, путем сопоставления информации из положений MLI подписавших сторон.

Этот инструмент является предварительной (бета) версией, которая со временем будет улучшаться. ОЭСР приветствует комментарии и предложения общественности по разработке улучшенных версий базы данных MLI Matching.

Дополнительные сведения о базе данных см. в руководстве пользователя и заявлениях об отказе от ответственности.

1 2

MLI Matching Database beta
© OECD 2017-21

Select jurisdictions: Albania [Read the Disclaimer](#)

Status as of 28 July 2022	Albania	Albania	
Signature MLI	28/05/2019	28/05/2019	Jump to entry into effect MLI
Ratification instrument deposited	22/09/2020	22/09/2020	
Mock-up date of ratification			
Status of List	Definitive	Definitive	
Synthesised text	published by Albania	published by Albania	

Article 2 | Covered Tax Agreement You have chosen the same jurisdiction.

Article 3 | Transparent Entities

Article 4 | Dual Resident Entities

Article 5 | Application for methods for Elimination of Double Taxation

Article 6 | Purpose of a Covered Tax Agreement

Article 7 | Prevention of Treaty Abuse

Article 8 | Dividend Transfer Transactions

Article 9 | Capital Gains from Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their Value Principally from Immovable Property



Доход нерезидента из источников в РК

Количество стран, которые Казахстан включил в список MLI - Notification - Agreements Covered by the Convention	54* (www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-kazakhstan-consolidated.pdf)
Из них страны, которые на текущий момент не принимают участие в MLI (<i>то есть, положения MLI по этим странам работать не будут</i>) - http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf	11 (Азербайджан, Беларусь, Иран, Кыргызстан, Молдова, Монголия, Таджикистан, Туркменистан, США, Узбекистан, Вьетнам)
Количество стран из казахстанского списка, не сдавших в депозитарий инструмент о ратификации (кроме стран, не участвующих в MLI) (<i>то есть, на сегодня положения MLI по этим странам работать не будут, <u>однако</u> в будущем ожидаем MLI</i>)	8 (Армения, Болгария, Китай, Италия, Македония, Румыния, Испания, Турция)
Страны, не включившие налоговую конвенцию с Казахстаном в свой список (<i>то есть положения MLI по этим странам работать не будут, так как симметрия не соблюдается</i>)	5 (Австрия, Грузия, Германия, Норвегия, Швейцария)
Страны, включившие налоговую конвенцию с Казахстаном в свой список, но не включившие в ратификационную ноту (<i>то есть положения MLI по этим странам работать не будут, так как симметрия не соблюдается</i>)	2 (Катар, Чехия)



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Казахстан применяет MLI

□ Минимальный стандарт:

✓ Тест основной цели PPT + тест на ограничение льгот SLOB



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Казахстан применяет МЛІ

□ Опциональные соглашения:

- ✓ Ст. 4 Лица с двойным резидентством
- ✓ Ст. 8 Операции по переводу дивидендов
- ✓ Ст. 9 Доходы от отчуждения акций или долей участия, стоимость которых представлена преимущественно недвижимым имуществом
- ✓ Ст. 10 Правило против уклонения от уплаты налогов постоянными представительствами, расположенными в третьих юрисдикциях
- ✓ Ст. 12-13 Искусственное избежание статуса постоянного представительства за счет:
 - 1) агентских соглашений и аналогичных стратегий
 - 2) исключений, предусмотренных для конкретных видов деятельности



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Казахстан применяет MLI

□ Опциональные соглашения:

- ✓ Ст. 14 Разделение контрактов
- ✓ Ст. 15 Определение лица, тесно связанного с предприятием
- ✓ Ст. 16-17 Взаимосогласительная процедура и симметричные корректировки



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Казахстан не полностью применяет положения MLI

□ **Опциональные соглашения:**

- ✓ Ст. 3 Фискально-прозрачные лица
- ✓ Ст. 5 Применение методов устранения двойного налогообложения
- ✓ Ст. 11 Применение налоговых соглашений в целях ограничения прав Стороны в отношении налогообложения своих резидентов



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Тесты МЛІ

- Тест основной цели: если получение льготы по налогообложению было одной из основных целей заключения договора
- Тест на ограничение льгот (SLOB: льгота не представляется, если конечными бенефициарами иностранной компании более 50% в течение 183 календарных дней в течение любых 12 месячных периодов являются нерезиденты иностранной юрисдикции (кроме публичных компаний, активных компаний и пр.)
- Применяют PPT + SLOB: Казахстан, Россия, Индия, Словакия, Армения, Болгария, Пакистан (с 01.01.2022)



Доход нерезидента из источников в РК

- ◆ **Порядок применения международного договора**
 - **Если тесты пройдены**, то **налоговые льготы**, предусмотренные налоговыми Конвенциями, **применяются**
 - Если РК и страна резидентства нерезидента **не приняли** в отношении друг друга **MLI**, то тесты MLI **не проводятся**
 - Положения MLI применяются зеркально между странами, присоединившимися к MLI
 - Разрабатываются Методические рекомендации Министерством финансов РК по применению MLI



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ В Методических рекомендациях дается понятие Пассивные доходы – пассивными доходами признаются следующие виды доходов:
 - дивиденды
 - доходы в виде вознаграждения; доход от прироста стоимости; доход в виде роялти
 - доход от страховой деятельности, от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, если такие виды деятельности не являются основной деятельностью нерезидента



Доход нерезидента из источников в РК

❖ **Порядок применения «Теста на основную цель»**

9. В рамках «Теста на основную цель», в целях определения цели заключения того или иного соглашения или сделки, необходимо провести анализ целей, а тг же сферы деятельности компании н (или) лиц, участвующих в реализации соглашения или сделки



Доход нерезидента из источников в РК

❖ **Порядок применения «Теста на основную цель»**

10. Данный анализ в соответствии с пунктом 9 должен быть в первую очередь проведен налоговым агентом, который стремится самостоятельно применять льготы, предусмотренные СОИДН, в соответствии со статьями 666-667 Налогового кодекса
 - ✓ В качестве альтернативы такой анализ должен проводиться налоговыми органами при проведении налогового контроля или при рассмотрении заявления о возврате налога, удержанного у источника, в соответствии со статьями 672-674 Налогового кодекса



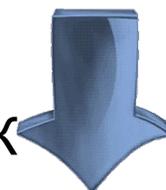
Доход нерезидента из источников в РК

❖ Порядок применения «Теста на основную цель»

11. При проведении такого анализа в соответствии с пунктами 9 и 10 Порядка, налоговые агенты должны использовать всю имеющуюся у них информацию за текущий, а также предыдущие налоговые периоды и, при необходимости, также запрашивать дополнительную информацию у соответствующих нерезидентов

✓ Если у налогового агента есть сомнения относительно того, должны ли льготы по СОИДН применяться в связи с применением «Теста на основную цель», рекомендуемым подходом является неприменение положения СОИДН автоматически и удержать соответствующий налог, и в свою очередь нерезиденту подать заявление на возврат в соответствии со статьей 672 НК РК

✓ ...



Доход нерезидента из источников в РК

❖ Порядок применения «Теста на основную цель»

11. ...

- ✓ ...
- ✓ После чего, налоговые органы будут принимать окончательное решение о том, должны ли налоговые льготы применяться в данном случае или нет
- ✓ При принятии такого решения налоговые органы могут запросить дополнительную информацию у компетентного органа иностранного государства
- ✓ Если компетентный орган иностранного государства не предоставит необходимую информацию, в целях определения целесообразности применения льгот по СОИДН, налоговые органы могут отказать в рассмотрении заявления на возврат



Доход нерезидента из источников в РК

◆ Алгоритм проведения теста основной цели:

- Анализ текущей картины по сделке (цели заключения сделки).
Описать все факты и обстоятельства с указанием причин, которые явились решающими при выборе данной схемы
Если сложно самостоятельно определить основную цель сделки, то привлечение различных специалистов в данной области
- Если есть Налоговая льгота при обложении дохода – есть риск при определении основной цели



Доход нерезидента из источников в РК

◆ Алгоритм проведения теста основной цели:

- В чем выгода данной сделки?
- Что достигнуто, что было улучшено в результате?
- Как шла подготовка к заключению сделки, мониторинг результатов сделки, кто принимал ответственные решения?
- Продемонстрировать структуру собственности
- Указать виды уплачиваемых Компанией налогов на доходы, упомянуть, что полученный из источников в РК доход обложен в стране резидентства с указанием ставки
- Сбор информации и формирование защитного файла до налоговой проверки



Доход нерезидента из источников в РК

◆ Алгоритм проведения теста основной цели:

- Продемонстрировать, что при учреждении структуры/заключении сделки налогоплательщик руководствовался соображениями, не связанными с налоговой экономией (например, благоприятным инвестиционным климатом, наличием гибкого законодательства в определенной юрисдикции, повышением эффективности управления бизнесом и др.), что выбор юрисдикции обусловлен наличием квалифицированного персонала, иных ресурсов, развитым банковским сектором и прочее
- Подтвердить, что нет основания полагать, что получение льготы было одной из основных целей сделки



Доход нерезидента из источников в РК

- ◆ Если услуги международной перевозки оказываются резидентом страны со льготным налогообложением, то положения ст. 666 НК РК в части освобождения от налогообложения доходов нерезидента из источников в РК **не применяются**, и доход такого нерезидента **будет облагаться КПН (ИПН) у ИВ** по ставке 20% в соответствии со ст. 646 НК РК



Доход нерезидента из источников в РК

- ❖ **НА** по начисленным и выплаченным доходам нерезиденту ЮЛ **обязан представить** в налоговые органы по месту нахождения **расчет по КПН**, удержанного у ИВ с доходов нерезидента, полученных из источников в РК (форма 101.04)
- ❖ По нерезиденту ФЛ или ИП представляется Декларация по ИПН (форма 200.00) или Упрощенная декларация (форма 910.00)





Приобретение услуг у нерезидента



Приобретение услуг у нерезидента

❖ **Оборот по реализации при приобретении услуг у нерезидента** (ст. 373 НК РК)

- Выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии с **НК РК**



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Размер оборота по приобретению работ и услуг у нерезидента (ст. 382 НК РК)

□ Определяется:

- ✓ Исходя из стоимости приобретения работ, услуг, указанных в п. 1 ст. 373 НК РК, включая КПН или ИПН, подлежащий удержанию у ИВ
- ✓ При этом стоимость приобретения определяется на основании:
 - АВР, оказанных услуг
 - При отсутствии АВР, оказанных услуг – иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг



Приобретение услуг у нерезидента

◆ **Размер оборота по приобретению работ и услуг у нерезидента (ст. 382 НК РК)**

- В случае, когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в национальной валюте РК с применением рыночного курса обмена валют, определяемого в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Дата совершения оборота по реализации при реализации услуг, работ при приобретении услуг у нерезидента:

□ Одна из следующих дат:

- ✓ Дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем), являющимися сторонами договора, АВР, оказанных услуг
- ✓ Дата признания в БУ затрат по приобретению работ, услуг от нерезидента – при наличии иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг, в случае отсутствия АВР, оказанных услуг



Приобретение услуг у нерезидента

◆ НДС за нерезидента по услугам международной перевозки

- В соответствии с пп. 5 п. 2 ст. 378 НК РК и пп. 5 п. 2 ст. 441 НК РК (предоставление в пользование на иных основаниях ТС) местом реализации услуг по международной перевозке признается место осуществления деятельности лица, оказывающего услуги
- Если исполнителем услуг по международной перевозке является нерезидент, не осуществляющий деятельность на территории РК через ПУ, филиал или представительство, то местом совершения оборота по реализации услуг по международной перевозке не признается территория РК



Приобретение услуг у нерезидента

◆ НДС за нерезидента по услугам международной перевозки

- Следовательно, оборот по реализации услуг по международной перевозке, приобретенных у нерезидента, признается необлагаемым НДС оборотом в соответствии со [ст. 370 НК РК](#)
- Так как обязательств по НДС за нерезидента не возникает, не возникает оборота по реализации (приобретению) согласно [ст. 373 НК РК](#), то в декларации по НДС стоимость международной перевозки, выполненной нерезидентом, не возникает



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ситуация

- ТОО применяет ОУР, плательщики НДС, завозит товар из Азербайджана, перевозчики (по железной дороге) тоже резиденты Азербайджана
- **Какие налоги и налоговая отчетность возникает по данной операции?**



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ Согласно пп. 2, 17 п. 1 ст. 644 НК РК доходами нерезидента из источников в РК признаются:
 - Доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК (в том числе, доход от экспедиторских услуг)
 - Доход от оказания услуг по международной перевозке
 - Международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или ж/д транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является РК



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ Согласно [пп. 2, 17 п. 1 ст. 644 НК РК](#) доходами нерезидента из источников в РК признаются:
 - Доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК (в том числе, доход от экспедиторских услуг)
 - Доход от оказания услуг по международной перевозке
 - **Международными перевозками не признаются:**
 - перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами РК
 - а также исключительно между пунктами, находящимися на территории РК
 - транспортировка товаров по магистральным трубопроводам



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ В соответствии со ст. 708 «Договор транспортной экспедиции» ГК РК по договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента – отправителя груза, получателя груза или иного заинтересованного в услугах экспедитора лица) выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза, в том числе заключить от имени клиента или от своего имени договор (договоры) перевозки груза



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ В качестве дополнительных услуг договором транспортной экспедиции может быть предусмотрено осуществление таких необходимых для доставки груза операций, как получение требующихся для экспорта или импорта документов, выполнение таможенных и иных формальностей, проверка количества и состояния груза, его погрузка и выгрузка, уплата пошлин, сборов и других расходов, возлагаемых на клиента, хранение груза, его получение в пункте назначения, а также выполнение иных операций и услуг
- ✓ С согласия клиента, экспедитор может сам определить, каким видом транспорта перевозить грузы клиента, учитывая при этом интересы клиента, уровень тарифов и сроки доставки



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ В соответствии с п. 1 ст. 645 НК РК доходы из источников в РК ЮЛ-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК (далее в целях настоящей главы – нерезидент), облагаются КПН у ИВ без осуществления вычетов
- ✓ Исчисление и удержание КПН по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся НА:
 - 1) Не позднее дня выплаты доходов нерезиденту – по начисленным и выплаченным доходам
 - 2) Не позднее срока, установленного п. 1 ст. 315 НК РК для представления декларации по КПН, – по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ Таким образом, доходы, предусмотренные пп. 2) и 4) п. 1 ст. 644 НК РК нерезидента из источников в РК подлежат налогообложению в РК **по ставке 20%**
- ✓ Вместе с тем, доходы нерезидента от оказания услуг по международной перевозке подлежат налогообложению у источников выплаты **по ставке 5%**
- ✓ Вместе с тем, в соответствии пп. 1) п. 9 ст. 645 НК РК налогообложению не подлежат выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию РК в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории РК, связанных с данной поставкой



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории РК без выделения в договоре (контракте) отдельно сумм по приобретенным товарам и (или) таким расходам, то стоимость приобретенных товаров определяется на основе цены сделки, указанной в договоре (контракте) с учетом таких расходов
- ✓ В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории РК, при этом сумма по приобретенным товарам указана отдельно от таких расходов, то стоимость по приобретенным товарам определяется без учета стоимости таких расходов



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ При этом, порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в РК определен [ст. 666 НК РК](#)
- ✓ При этом, так как с 1 октября 2020 года в РК вступила в силу [Многосторонняя конвенция](#), при определении налогооблагаемой базы применяются [положения налогового соглашения](#) с учетом [положений данной конвенции](#)



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ Многосторонняя конвенция применяется, если оба государства присоединились к данной конвенции и включили государство-партнера по **налоговому соглашению** в свой список соглашений, на которые будут распространяться положения **Многосторонней конвенции**
- ✓ Азербайджанская Республика не присоединилась к **Многосторонней конвенции**, применяются положения, предусмотренные **налоговым соглашением** между РК и государством-партнером по **налоговому соглашению**
- ✓ При этом, в соответствии с **п. 6 ст. 645 НК РК** обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет КПН у ИВ возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных НА, в том числе на ЮЛ-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок

Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ КПН у ИВ

- ✓ Ст. 648 НК РК определено, что НА обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по КПН, удерживаемому у ИВ с дохода нерезидента (ФНО 101.04), в следующие сроки:
 - 1) За первый, второй и третий кварталы – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту
 - 2) За четвертый квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным ст. 314 НК РК, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты



Приобретение услуг у нерезидента

❖ Ответ Министра финансов РК от 03.03.2022 № 728714

□ НДС за нерезидента

- ✓ П. 1 ст. 373 НК РК определено, что если иное не предусмотрено п. 2 данной статьи, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии с НК РК
- ✓ Место реализации работ, услуг определяется согласно ст. 378 НК РК
- ✓ В связи с вышеизложенным, если местом реализации работ, услуг является РК, у плательщика НДС возникает обязательство по исчислению и уплате НДС по оборотам по приобретению работ, услуг от нерезидента



Приобретение услуг у нерезидента

- ◆ **Решение апелляционной комиссии по вопросам начисления НДС, начисление НДС за нерезидента по экспедиторским услугам**

<https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/press/article/details/37325?lang=ru>





Налоги, платы, сборы

Плата за негативное воздействие на окружающую среду



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

- ❖ Плата за негативное воздействие на окружающую среду исчисляется при осуществлении выбросов от передвижных источников загрязнения в случае, если компания является оператором объектов 1, 2, 3 категории или не имеет объектов 1, 2, 3 категории, но осуществляет виды деятельности, определенные в [Приложении 2 к ЭК РК](#) по соответствующим объектам
- ❖ **Разрешение на специальное природопользование не нужно**
- ❖ Плата уплачивается и отчетность представляется в ОГД по месту государственной регистрации ТС



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

- ❖ Местные представительные органы **имеют право повышать ставки**, установленные **ст. 576 НК РК**, **не более чем в два**

№	Виды топлива	Ставка за 1 тонну использованного топлива (МРП)
1.	Для неэтилированного бензина	0,33
2.	Для дизельного топлива	0,45
3.	Для сжиженного, сжатого газа, керосина	0,24



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ **Формулы перевода литров в тонны:**

□ **Бензин**

- **$M = V \times 0,730 \div 1\,000$**

- **M** – объем израсходованного бензина (за исключением авиационного), в тоннах
- **V** – объем израсходованного бензина (за исключением авиационного), в литрах
- **0,730** – показатель плотности для всех видов бензина (за исключением авиационного), кг/литр



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ **Формулы перевода литров в тонны:**

□ **Дизельное топливо**

- **$M = V \times 0,769 \div 1\ 000$**

- **M** – объем израсходованного дизельного топлива, в тоннах
- **V** – объем израсходованного дизельного топлива, в литрах
- **0,769** – показатель плотности для дизельного топлива, кг/литр



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

◆ Расчет из примера

□ МРП = 3 063 тенге

Наименование ТС	Фактический расход ГСМ, литры	Ставка платы за эмиссию, МРП	Поправочный коэффициент	Ставка платы с учетом ПК, МРП	Сумма платы, тенге
Грузовой автомобиль КамАЗ-4310, двигатель КамАЗ-740.3 – ДТ	$248 \times 0,769 \div 1\,000 = 0,190712$	0,45	2	0,9	526
Автобус Ford Econoline E350 Van (12 мест) – бензин	$139 \times 0,730 \div 1000 = 0,10147$	0,33	2	0,66	205
Автокран Урал-5557-01 модель	$620 \times 0,769 \div 1000 = 0,47678$	0,45	2	0,9	1 314



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ **Ситуация:**

- Передвижные источники не подлежат категорированию
- Проходить категорирование в данном случае не нужно
- **Надо ли по ним платить плату и сдавать форму 870.00?**



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ Ответ Председателя КГД от 15.06.2022 года на вопрос 741935

- Согласно п. 1, 2 ст. 127 ЭК РК плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее – плата) взимается за выбросы загрязняющих веществ
- Уплату платы осуществляют операторы объекта, осуществляющие выбросы
- Объекты выбросов подразделяются на I, II, III и IV категорию и согласно п. 3 ст. 418 ЭК РК, НП обязаны подать заявления в уполномоченный орган для определения категории объектов



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ Ответ Председателя КГД от 15.06.2022 года на вопрос 741935

- Нормами **ЭК РК** нормативы по выбросам загрязняющих веществ допустимых для передвижных источников не установлены и ТС не классифицируются на категории загрязнения
- В п. 10, 11, 12, 13 **Приложения 2 к ЭК РК (Инструкции по определению категории)**, указаны виды деятельности, подлежащие категорированию I, II, III
- По передвижным объектам, используемым в деятельности указанных **пунктах Приложения 2, НП**, обязаны представлять налоговую отчетность и уплачивать плату



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ **Ситуация:**

- ТОО имеет автотранспорт (передвижные источники загрязнения), но не имеет и никогда не имело стационарных источников загрязнения
- Для автотранспорта ТОО покупается топливо (бензин, дизель, газ) и по итогу использованного (списанного) количества топлива до введения поправок в НК РК (от 1.01.2022 г.) рассчитывалась и уплачивалась плата за эмиссии в окружающую среду и сдавалась форма налоговой отчетности 870.00 по эмиссиям от передвижных источников



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ Ситуация:

- 1) Необходимо ли ТОО (на балансе, у которого из источников воздействия на окружающую среду есть только автотранспорт и на него списывается ГСМ), которое не является «объектом» согласно ЭК РК и соответственно категорию объекта невозможно определить, сдавать ф. 870 по передвижным источникам и уплачивать плату за воздействие от передвижных источников в соответствии ст. 574 НК РК?
- 2) Достаточно ли отсылки к ст. 574 НК РК «Плательщики платы», при разъяснении надзорным налоговым органам неуплаты налога ТОО имеющем только передвижные источники воздействия, категория которых не устанавливается согласно ЭК РК?



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ Ситуация:

- ТОО имеет автотранспорт (передвижные источники загрязнения), но не имеет и никогда не имело стационарных источников загрязнения
- Для автотранспорта ТОО покупается топливо (бензин, дизель, газ) и по итогу использованного (списанного) количества топлива до введения поправок в НК РК (от 1.01.2022 г.) рассчитывалась и уплачивалась плата за эмиссии в окружающую среду и сдавалась форма налоговой отчетности 870.00 по эмиссиям от передвижных ИСТОЧНИКОВ



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

◆ Ситуация:

- Что делать НП, имеющим только автотранспорт (передвижные источники), чтобы избежать штрафов за непредставление налоговой декларации о воздействии на окружающую среду?
- И за неуплату налогов за негативное воздействие на окружающую среду от передвижных источников?
- Если ТОО все-таки необходимо платить плату за негативное воздействие на окружающую среду и сдавать ф. 870 от передвижных источников, то просьба указать на каком основании необходимо платить в соответствии с Законодательством РК с ссылками на статьи и пункты в данной конкретной ситуации?



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ Ответ Председателя КГД от 22.08.2022 года на вопрос 749405

- В соответствии с п. 1 ст. 574 НК РК плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду являются операторы объектов I, II и III категорий, определенные в соответствии с ЭК РК
- Ст. 576 НК РК предусмотрено, что для вышеуказанных категории ставки платы устанавливаются в зависимости от источника загрязнения
- Так, п. 4 ст. 576 НК РК утверждены ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных ИСТОЧНИКОВ



Плата за негативное воздействие на окружающую среду

❖ Ответ Председателя КГД от 22.08.2022 года на вопрос 749405

- На основании вышеизложенного, операторы объектов IV категорий, а также операторы объектов, не подлежащих нормированию и категорированию, не являются плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду и налоговую отчетность по данной плате не представляют
- Вопросы о получении документов, подтверждающих отнесения операторов к той или иной категории, подаче заявок на определение категории, относятся в компетенцию Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК





Налоги, платы, сборы

Налог на транспорт



Налог на транспорт

Плательщики налога (ст. 490 НК РК)			
ФЛ	ЮЛ	ПУ нерезидента в РК	Структурные подразделения ЮЛ
Имеющие объекты налогообложения на праве собственности	Имеющие объекты налогообложения на праве собственности, на праве хозяйственного ведения или оперативного управления		По ТС, зарегистрированным за таким структурным подразделением по решению ЮЛ, создавшего подразделение С 1 января года, следующего за годом принятия такого решения



Налог на транспорт

- ❖ Плательщики налога на ТС:
 - ФЛ, имеющие объекты налогообложения на праве собственности
 - ЮЛ, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления
 - Структурные подразделения ЮЛ



Налог на транспорт



**Плательщиком
налога на ТС по объектам
обложения, переданным
(полученным) по договору
финансового лизинга,
является лизингополучатель**



Налог на транспорт



**По ТС, переданным по договору
доверительного
управления плательщиком налога признается
учредитель доверительного управления
(собственник ТС) согласно ст. 43 НК РК**

**Если ТС передаётся ГУ, то плательщиком
признается
доверительный управляющий (ст. 41 НК РК)**



Налог на транспорт

❖ Не являются плательщиками налога на транспорт:

- 1) ЮЛ-производители сельскохозяйственной продукции, указанные в [ст. 697 НК РК](#), а также глава и (или) члены КХ или ФХ – по используемой в процессе собственного производства сельскохозяйственной продукции специализированной сельскохозяйственной технике, включенной в перечень, установленный уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом
 - ✓ Кроме случаев передачи ТС в аренду или в доверительное управление



Налог на транспорт

❖ Не являются плательщиками налога на транспорт:

- 2) Глава и (или) члены КХ или ФХ, применяющего СНР для КХ или ФХ, – по легковым и грузовым ТС, используемым в деятельности, на которую распространяется действие такого СНР, в пределах следующих нормативов потребности:
 - ✓ По одному легковому автомобилю с объёмом двигателя включительно до 2 500 кубических сантиметров на одно КХ или ФХ
 - ✓ По грузовым автомобилям с предельной суммарной мощностью двигателя в размере 1 000 кВт на 1 000 гектаров пашни (сенокосов, пастбищ) с соблюдением соотношения 1:1 на одно крестьянское или фермерское хозяйство



Налог на транспорт

❖ Не являются плательщиками налога на транспорт:

- 2) Глава и (или) члены КХ или ФХ, применяющего СНР для КХ или ФХ, – по легковым и грузовым ТС, используемым в деятельности, на которую распространяется действие такого СНР, в пределах следующих нормативов потребности:
 - ✓ При этом в случаях, если по итогам расчёта количество ТС составит более одной единицы с дробным значением от 0,5 и выше, такое значение подлежит округлению до целых единиц, если ниже 0,5 – округлению не подлежит
 - ✓ В случае, если по итогам расчёта количество грузовых автомобилей составит менее одной единицы, освобождению подлежит один грузовой автомобиль с наименьшей мощностью двигателя
 - ✓ Кроме случаев передачи ТС в аренду или в доверительное управление



Налог на транспорт

❖ Не являются плательщиками налога на транспорт:

- 3) ГУ и государственные учебные заведения среднего образования
- 4) ОО инвалидов, соответствующие п. 1 ст. 289 НК РК, – по одному легковому автотранспорту с объёмом двигателя не более 3 000 кубических сантиметров и одному автобусу
 - ✓ Кроме случаев передачи ТС в аренду или в доверительное управление



Налог на транспорт

❖ Не являются плательщиками налога на транспорт:

- 5) Ветераны ВОВ, ветераны, приравненные по льготам к ветеранам ВОВ, и ветераны боевых действий на территории других государств, лица, награжденные орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, герои Советского Союза и герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня» или награжденные подвеской «Алтын алқа» либо «Күміс алқа», – по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом



Налог на транспорт

- ◆ **Не являются плательщиками налога на транспорт:**
 - 6) Инвалиды по имеющимся в собственности мотоциклам и автомобилям – по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом



Налог на транспорт

◆ Положения, применяемые к пунктам 5, 6:

- К пунктам 5, 6 указанные положения применяются в течение налогового периода по одному автотранспортному средству (кроме легкового автомобиля с объёмом двигателя свыше 4 000 кубических сантиметров, в отношении которого в уполномоченном государственном органе произведены регистрационные действия, связанные со сменой собственника транспортного средства, после 31 декабря 2013 года) независимо от того, относится ли ФЛ, имеющее право применения положений таких подпунктов, к одной или к нескольким категориям, указанным в них
 - ✓ Если ТС несколько, то указанные положения применяются в отношении одного из автотранспортных средств с наибольшей суммой исчисленного налога



Налог на транспорт

❖ Объекты обложения

- ТС, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учёте в РК



Налог на транспорт

❖ Не являются объектом обложения

- Карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше



Налог на транспорт

- ◆ **Не являются объектом обложения**
 - Специализированные медицинские ТС



Налог на транспорт

❖ Не являются объектом обложения

- Морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре РК



Налог на транспорт

- ◆ **Не являются объектом обложения**
 - Специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество



Налог на транспорт

◆ Ставки налога на транспорт установлены ст. 492 НК РК в МДП

Виды транспортных средств	Ставки
Легковые автомобили: <ul style="list-style-type: none">• автомобили категории В (включая ВЕ, В1)• автомобили-пикапы• автомобили увеличенной вместимости и повышенной проходимости, превышающие требования категории В (включая ВЕ) по разрешённой максимальной массе и (или) количеству пассажирских мест (внедорожники, в том числе джипы, а также кроссоверы и лимузины)	Пропорционально объёму двигателя
Грузовые автомобили: <ul style="list-style-type: none">• автомобили категории С (включая СЕ, С1Е, С1)	По грузоподъёмности (без учета прицепов)
Автобусы <ul style="list-style-type: none">• Автомобили категории D (включая DE, D1E, D1)	По количеству посадочных мест



Налог на транспорт

◆ Ставки налога на транспорт установлены ст. 492 НК РК в МРП

Виды транспортных средств	Ставки
Малогобаритные фургоны <ul style="list-style-type: none">• специализированные грузовые автомобили категории В с жестким закрытым кузовом, устанавливаемым на автомобильном шасси, или кузовом вагонного типа с перегородкой, отделяющей грузовой отсек, предназначенный для перевозки промышленных, продовольственных и сельскохозяйственных грузов, оборудованный приспособлениями для укладки и закрепления груза внутри кузова (автомобили-фургоны)• грузовые автомобили категории В общего назначения с бортовой платформой (за исключением автомобилей-пикапов)	По грузоподъемности
Тракторы, самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы, специальные машины повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования	3 МРП

Налог на транспорт

◆ Ставки налога на транспорт установлены ст. 492 НК РК в МРП

Виды транспортных средств	Ставки
Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, катера, суда, буксиры, баржи, яхты	По мощности двигателя
Летательные аппараты	4% от МРП с каждого киловатта мощности
Ж/д тяговый подвижной состав, используемый: <ul style="list-style-type: none">• для вождения поездов любых категорий по магистральным путям• для производства манёвровой работы на магистральных, станционных и подъездных путях узкой и (или) широкой колеи• на путях промышленного ж/д транспорта и не выходящий на магистральные и станционные пути Моторвагонный подвижной состав, используемый для организации перевозок пассажиров по магистральным и станционным путям узкой и широкой колеи, а также ТС городского рельсового транспорта	1% от МРП с каждого киловатта общей мощности ТС



Налог на транспорт

◆ Ставки налога

- Для легковых автомобилей с объёмом двигателя свыше 3 000 кубических сантиметров, произведённых (изготовленных или собранных) в РК после 31 декабря 2013 года или ввезённых на территорию РК после 31 декабря 2013 года, исчисление налога производится по повышенным ставкам
- Дата ввоза легкового автомобиля – дата его первичной регистрации в РК
- По легковым автомобилям с объёмом двигателя свыше 1 500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объёму двигателя, установленной п. 1 или 2 настоящей



Налог на транспорт

❖ Ситуация

- У компании имеется легковой автомобиль
- Объем двигателя составляет 3 200 см³
- Автомобиль был ввезён в РК после 31 декабря 2013 года
- **Необходимо исчислить налог на транспорт за 2022 год и исчислить текущие платежи по налогу на транспорт на 2023 год**





Налог на транспорт

❖ ОТВЕТ

- Ставка налога на транспорт для автомобилей с объёмом двигателя от 3 000 до 4 000 см³ установлена в размере 15 МРП
- Но, т.к. автомобиль был ввезён в РК после 31.12.2013 года и его объём двигателя больше 3 000 см³, то ставка налога будет 35 МРП
 - **35 × 3 063* = 107 205 тенге**

*** Для исчисления налога применяется МРП, установленный Законом РК О республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года**





Налог на транспорт

❖ ОТВЕТ

- Так же, т.к. объем двигателя более 3 000 см³, но до 3 200 см³, то сумма налога будет увеличиваться в размере
 - $7 \times (3\,200 - 3\,000) = 1\,400$ тенге
- **Итого сумма налога на транспорт за 2022 год**
 - $107\,205 + 1\,400 = 108\,605$ тенге





Налог на транспорт

❖ ОТВЕТ

- Текущие платежи по налогу на транспорт за 2023 год
 - $35 \times 3\,201^* = 112\,035$ тенге

*** Для исчисления налога применяется МРП, установленный Законом РК О республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года**

По прогнозу на 2023 год МРП планируется 3 201 тенге





Налог на транспорт

◆ ОТВЕТ

- Так же, т.к. объем двигателя более 3 000 см³, но до 3 200 см³, то сумма налога будет увеличиваться в размере
 - $7 \times (3\,200 - 3\,000) = 1\,400$ тенге
- **Итого сумма текущих платежей по налогу на транспорт за 2023 год**
 - $112\,035 + 1\,400 = 113\,435$ тенге



Налог на транспорт

- ❖ Для исчисления налога по грузовым и специальным автомобилям используется показатель грузоподъёмности ТС, указанный в инструкции и (или) руководстве по эксплуатации ТС
- ❖ Если в инструкции (руководстве) по эксплуатации ТС показатель грузоподъёмности не указан, он рассчитывается как разница между разрешённой максимальной массой ТС и массой ТС без нагрузки (массой снаряжённого ТС)



Налог на транспорт

❖ Ситуация

- У компании имеется автомобиль марки Газель (малогобаритный фургон)
- Объем двигателя составляет 3 000 см³, грузоподъемность 1,5 тонны
- Имеется грузовой автомобиль грузоподъемностью 7 тонн
- **Необходимо исчислить налог на транспорт за 2022 год**





Налог на транспорт

❖ ОТВЕТ

- Автомобили марки Газель относятся к грузовым автомобилям согласно [ст. 492 НК РК](#)
- Ставка налога составляет 5 МРП
 - $5 \times 3\,063^* = 15\,315$ тенге

*** Для исчисления налога применяется МРП, установленный Законом РК О республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года**





Налог на транспорт

❖ ОТВЕТ

- Ставка налога по автомобилю грузоподъемностью 7 тонн составляет 9 МРП
 - $9 \times 3\,063 = 27\,567$ тенге
- Итого сумма налога на транспорт за 2022 год
 - $15\,315 + 27\,567 = 42\,882$ тенге



Налог на транспорт

- ❖ В зависимости от срока эксплуатации к ставкам налога на летательные аппараты, приобретённые после 1 апреля 1999 года за пределами РК, **применяются следующие поправочные коэффициенты:**
 - Свыше 5 до 15 лет эксплуатации включительно – 2,0
 - Свыше 15 лет эксплуатации – 3,0
- ❖ Срок эксплуатации ТС исчисляется исходя из года выпуска, указанного в паспорте ТС (руководстве по лётной эксплуатации воздушного судна)



Налог на транспорт

❖ Ситуация

- У компании имеется погрузчик
- Является ли данный актив объектом обложения налогом на транспорт
- Если да, то по какой ставке?



Налог на транспорт

◆ Анализ ситуации

- **Погрузчик** – самоходная машина для погрузки и разгрузки материалов
- По определению относится к механизмам, не предназначенным для движения по автомобильным дорогам общего пользования
- Сумма налога на транспорт за 2022 год составит
 - **$3 \times 3063 = 9\ 189$ тенге**
- Если погрузчик не подлежит государственной регистрации в уполномоченном органе, в области регистрации ТС, то погрузчик не будет объектом обложения налогом на транспорт



Налог на транспорт

- **Сумма налога = Налоговая база × ставка налога**
- ❖ **Если срок владения ТС менее 1 года:**
 - **Сумма налога = (Налоговая база × ставка налога) × n ÷ 12**
- ❖ Где:
 - **n** – количество месяцев владения ТС



Налог на транспорт

- ❖ При передаче права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на объекты налогообложения в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

Для передающей стороны

По имеющимся на начало периода

За период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на ТС

По приобретенным в течение периода

За период с 1 числа месяца, в котором было приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на ТС, до 1 числа месяца, в котором такое право передано

Налог на транспорт

- ❖ При передаче права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на объекты налогообложения в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

Для получающей стороны

За период с 1 числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на ТС, до конца налогового периода или до 1 числа месяца, в котором приобретающей стороной впоследствии было передано такое право



Налог на транспорт

❖ Исчисление текущих платежей

□ Исчисляют:

- ✓ ЮЛ, их структурные подразделения, ПУ нерезидента в РК

□ Когда нужно исчислять:

- ✓ По имеющимся ТС на 01 июля отчётного периода



Налог на транспорт

❖ Исчисление текущих платежей

□ Не исчисляют и не уплачивают текущие платежи:

- ✓ ФЛ, в том числе ИП
- ✓ ЮЛ, их структурные подразделения, ПУ нерезидента в РК по ТС, право собственности, оперативного управления по которым возникло после 1 июля отчётного периода

□ Срок уплаты:

- ✓ Не позднее 05 июля отчётного года



Налог на транспорт

◆ Для ФЛ

- За отчётный налоговый период налоговые органы производят исчисление налога в срок не позднее 1 мая года, следующего за отчётным налоговым периодом, на основании сведений, представляемых в автоматизированном режиме уполномоченными органами, осуществляющими учёт и регистрацию ТС
- ФЛ при приобретении ТС, не состоявшего на момент приобретения на учёте в РК, исчисляют сумму налога за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности на ТС, до конца налогового периода или до 1 числа месяца, в котором право собственности прекращено





Налог на транспорт

◆ Для ФЛ и ЮЛ

- Основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска ТС, числящегося угнанным и (или) похищенным у владельцев, являются сведения, подтверждающие факт (дату) возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) ТС, предоставляемые в налоговые органы уполномоченным государственным органом в сфере регистрации ТС
- При этом исчисление (начисление) такого налога прекращается с даты возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) ТС
- **Налоговый период** – календарный год с 01 января по 31 декабря отчетного года



Налог на транспорт

ФЛ	ЮЛ
По месту жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным	По месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода
В случае осуществления регистрационных действий в соответствии с Законодательством РК О дорожном движении в отношении уплаты транспортного налога производится до совершения указанных действий в порядке, определенном НК РК Уплата налога на ТС за налоговый период ФЛ, являющимся поверенным на основании доверенности на управление ТС с правом отчуждения, от имени собственника ТС является исполнением налогового обязательства собственника ТС за данный налоговый период	В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на ТС после 1 июля налогового периода не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период



Налог на транспорт

ЮЛ

Расчёт текущих платежей по налогу на транспорт
(форма 701.00) с приложением

Не позднее 05 июля отчётного года

Декларация по налогу на транспорт
(форма 700.00)

Не позднее 31 марта следующего за отчётным года

РАСЧЕТ
ТЕКУЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ
НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА
форма 701.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства».
ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид Расчета (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальный очередной дополнительный дополнительный по уведомлению

5 Номер и дата уведомления (закрывается в случае представления дополнительного расчета по уведомлению):
А Номер В Дата

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
А налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса
В учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
С доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса

7 Код валюты 8 Количество листов приложения к Расчету 701.00

Раздел. Исчисление текущих платежей по налогу на транспортные средства

Код строки	Наименование	млн	тыс	руб
701.00.001	Сумма текущих платежей, подлежащих уплате	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА,
ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО
форма 700.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество».
ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование и адрес налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (закрывается в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
А номер В дата

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
А доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса В учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
С лицо, занимающееся частной практикой, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, в соответствии со статьями 516,525 Налогового кодекса Д недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенному до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса

7 Номер и дата заключения контракта, если отмечена строка 6 D:
А номер В дата

8 Код валюты 9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 1 2 3

10 Количество листов приложений: А 700.01 В 700.02 С 700.03

Раздел. Налог на транспортные средства

Код строки	Наименование	млн	тыс	руб
700.00.001	Сумма исчисленного налога, всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>





Налоги, платы, сборы

Сборы



Сборы

- ◆ **Сборы** взимаются при выдаче соответствующими уполномоченными государственными, налоговыми, местными исполнительными органами и уполномоченной организацией в сфере гражданской авиации в порядке, определенном **Законодательством РК, следующих документов или их дубликатов:**
 - За государственную регистрации перерегистрацию ТС от 0,25 МРП до 60 МРП в зависимости от вида ТС
 - За первичную государственную регистрацию механических ТС от 0,25 МРП до 2500 МРП в зависимости от категории ТС и года выпуска
 - За выдачу дубликата документа, удостоверяющего государственную



Сборы

◆ **Сборы взимаются:**

- За выезд с территории РК отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку:
 - ✓ Пассажиров и грузов в международном сообщении – 1 МРП
 - ✓ Пассажиров и багажа в международном сообщении на регулярной основе, с получением согласно международным договорам РК иностранного разрешения на один календарный год – 10 МРП
 - ✓ За въезд (выезд) на территорию (с территории) РК, транзит по территории РК иностранных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении – 20 МРП
 - ✓ За проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных авто ТС по территории РК – в установленных [п. 3 ст. 554 НК РК](#) размерах



Сборы

- ◆ **Ставки сбора** за проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств **по территории РК составляют:**
 - 1) За превышение общей фактической массы автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допускаемой общей массой – 0,005 МРП за каждую тонну (включая неполную) превышения
 - ✓ Сумма сбора за превышение общей фактической массы автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допускаемой общей массой определяется путем умножения указанной ставки сбора на размер такого превышения и на соответствующее расстояние перевозки по маршруту (в километрах)



Сборы

- ◆ **Ставки сбора** за проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств **по территории РК составляют:**
 - 2) За превышение фактических осевых нагрузок автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допускаемыми осевыми нагрузками (за каждые перегруженные одиночные, сдвоенные и утроенные оси):



Сборы

- ◆ **Ставки сбора** за проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств **по территории РК составляют:**

2) ...:

№	Габаритные параметры автотранспортных средств, в метрах	Ставки за превышение допустимых габаритных параметров (МРП)
1.	Высота:	
1.1.	свыше 4 до 4,5 включительно	0,009
1.2.	свыше 4,5 до 5 включительно	0,018
1.3.	свыше 5	0,036
2.	Ширина:	
2.1.	свыше 2,55 (2,6 для изометрических кузовов) до 3 включительно	0,009
2.2.	свыше 3 до 3,75 включительно	0,019
2.3.	свыше 3,75	0,038
3.	Длина:	
3.1.	за каждый метр (включая неполный), превышающий допустимую	0,004

Сборы

- ◆ **Ставки сбора** за проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств **по территории РК составляют:**
 - 3) За превышение габаритов автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допустимыми габаритными параметрами по высоте, ширине и длине автотранспортных средств:
 - ✓ Сумма сбора определяется путем умножения ставки, соответствующей размеру фактического превышения над допускаемыми осевыми нагрузками, на расстояние перевозки по маршруту (в километрах)



Сборы

- ❖ **Ставки сбора** за проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств **по территории РК составляют:**

3) ...:

№	Фактическое превышение над допускаемыми осевыми нагрузками, в %	Тариф за превышение над допускаемыми осевыми нагрузками (МРП)
1.	до 10% включительно	0,011
2.	от 10,0% до 20,0% включительно	0,014
3.	от 20,0% до 30,0% включительно	0,190
4.	от 30,0% до 40,0% включительно	0,380
5.	от 40,0% до 50,0% включительно	0,500
6.	свыше 50,0%	1

Сборы

Сумма сбора за превышение габаритов авто ТС (с грузом или без груза) над допустимыми габаритными параметрами по В×Д×Ш авто ТС определяется в следующем порядке:

- сумма сбора за превышение габаритов авто ТС (с грузом или без груза) над допустимыми габаритными параметрами по высоте, полученная путем умножения ставки, соответствующей фактическому габаритному размеру авто ТС по высоте, на расстояние перевозки по маршруту (в километрах)
 - **плюс**
- сумма сбора за превышение габаритов авто ТС (с грузом или без груза) над допустимыми габаритными параметрами по ширине, полученная путем умножения ставки, соответствующей фактическому габаритному размеру авто ТС по ширине, на расстояние перевозки по маршруту (в километрах)
 - **плюс**
- сумма сбора за превышение габаритов авто ТС (с грузом или без груза) над допустимыми габаритными параметрами по длине, полученная путем умножения ставки, соответствующей фактическому габаритному размеру авто ТС по длине, на расстояние перевозки по маршруту (в километрах)

Сборы

❖ Ситуация

- Грузовой автомобиль (высота 5 метров, ширина 2,8 метра), принадлежащий резиденту РК, перевозит грузы по территории РК
- Расстояние перевозки по территории РК составляет 2 500 километров
- **Нужно определить:**
 - ✓ Сумму сбора за проезд авто ТС по территории РК (расчет по превышению допустимых габаритов высоты)
 - ✓ Сумму сбора за проезд авто ТС по территории РК (расчет по превышению допустимых габаритов ширины)
 - ✓ Общую сумму сбора за проезд авто ТС по территории РК к уплате в бюджет



Сборы

◆ **Ситуация**

- **Указать срок уплаты в бюджет суммы сбора за проезд авто ТС по территории РК**



Сборы

◆ Анализ ситуации

- Ставка сбора за превышение габаритов по высоте – 0,018 МРП
 - $0,018 \times 3063 \times 2\,500 = 137\,835$ тенге
- Ставка сбора за превышение габаритов по ширине – 0,009 МРП
 - $0,009 \times 3063 \times 2\,500 = 68\,917,5$ тенге
- Итого сумма сбора
 - $137\,835 + 68\,918 = 206\,753$ тенге
- Сумма сбора уплачивается до получения разрешительного документа



Сборы

◆ Ставки лицензионного сбора:

- Транспортировка, включая транзитную, ядерных материалов, радиоактивных веществ, радиоизотопных источников ионизирующего излучения, радиоактивных отходов в пределах территории РК – 50 МРП
- Нерегулярная перевозка пассажиров автобусами, микроавтобусами в междугородном межобластном, межрайонном (междугородном внутриобластном) и международном сообщениях, а также регулярная перевозка пассажиров автобусами, микроавтобусами в международном сообщении – 3 МРП
- Деятельность по перевозке грузов ж/д транспортом – 6 МРП



Сборы

- ❖ Так же установлены ставки сборов за выдачу сертификатов, выдаваемых уполномоченной организацией в сфере гражданской авиации, на соответствие сертификационным требованиям, установленным **Законодательством РК**, регулирующим использование воздушного пространства РК и деятельность авиации **п. 7 ст. 554 НК РК**





Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ Экспедитор получил уведомления по камеральному контролю о занижении дохода и оборота по реализации
- ❖ Как ответить на такие уведомления?



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ **Высокая степень риска** – уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений
- ❖ Ответ на уведомление представляется НП (НА) **в течение тридцати рабочих дней** со дня, следующего за днем его вручения (получения)
- ❖ **Средняя степень риска** - извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений направляется налогоплательщику (налоговому агенту) в срок, **не позднее десяти рабочих дней** со дня выявления нарушений в



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

Исполнение уведомления

в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями:

- постановки на регистрационный учет в налоговых органах;
- представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;
- уплаты суммы налога на добавленную стоимость в бюджет, ранее возвращенной из бюджета по требованию налогоплательщика о возврате налога на добавленную стоимость, а также уплаты пени в размере, указанном в пункте 4 статьи 104 НК РК, за каждый день с даты перечисления налогоплательщику таких сумм

в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями - представление налогоплательщиком (налоговым агентом) пояснения по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3 статьи 96 НК РК.



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ В пояснении должны быть указаны:
 - дата подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом)
 - фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, представившего пояснение, его место жительства (место нахождения)
 - идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента)
 - наименование налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля
 - номер и дата уведомления, на которое представляется пояснение
 - обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия лица, представившего пояснение
- ❖ В случае, если в пояснении в качестве основания для несогласия лица, представившего пояснение, в качестве подтверждения доказательств указываются документы, то копии документов, указанных в пояснении, кроме налоговой отчетности, обязательно прилагаются к пояснению
- ❖ Представление иных документов в рамках исполнения уведомления путем представления пояснения не требуется



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ **Пояснение не представляется по следующим выявленным нарушениям:**
 - при отнесении на вычеты расходов при исчислении корпоративного подоходного налога и в зачет суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам:
 - ✓ на основании счета-фактуры и (или) иного документа, действие (действия) по выписке которых признаны вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров
 - ✓ по сделкам, признанным недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда
 - при отнесении на вычеты расходов при исчислении корпоративного подоходного налога 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
 - при отнесении в зачет суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам:
- ❖ по сделкам (операциям) с юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями, чья регистрация признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда
- ❖ по сделкам (операциям) с юридическими лицами, чья перерегистрация признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ В соответствии с пунктом 7 статьи 215 Налогового кодекса РК экспедитор должен использовать утвержденные уполномоченным органом формы налоговых регистров для отражения информации по услугам перевозки
- ❖ В соответствии с пунктом 1 статьи 225 Налогового кодекса РК совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода
- ❖ Согласно пункту 1 статьи 226 Налогового кодекса РК в совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика
- ❖ Доходом экспедитора, выступающего посредником, признается экспедиторское вознаграждение
- ❖ В декларации по КПН экспедитор, оказывая услуги по договору транспортной экспедиции отражает только сумму своего экспедиторского вознаграждения



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ Размер оборота по реализации у экспедитора определяется в соответствии с пунктом 10 статьи 381 НК РК:
 - его вознаграждения без включения в него налога на добавленную стоимость, предусмотренного договором транспортной экспедиции
 - стоимости работ, услуг, являющихся оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента
- ❖ При ответе на уведомление необходимо будет приложить налоговый регистр, в котором указываются данные о перевозках, о перевозчиках, у которых приобретаются услуги перевозки, стоимость перевозок и сумма вознаграждения



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ **Обжалование результатов камерального контроля**
- ❖ Обжалование налогоплательщиком (налоговым агентом) решения, указанного в пункте 4 статьи 96 НК РК (о непризнании пояснения), производится в течение **десяти рабочих дней** со дня его вручения (получения) в вышестоящий налоговый орган и (или) уполномоченный орган или суд
- ❖ При этом копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговый орган, направивший решение



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ К чему ведет не ответ на уведомление
- ❖ приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика по истечении пяти рабочих дней со дня истечения срока, предоставленного для предоставления ответа на уведомление (кроме случаев, когда налогоплательщик предоставил ходатайство о пропуске срока по уважительной причине)



Как ответить на уведомление по камеральному контролю экспедитору

- ❖ Приостановление расходных операций по банковским счетам распространяется на все расходные операции налогоплательщика (налогового агента), кроме:
 - 1) операций по уплате налогов и платежей в бюджет, предусмотренных статьей 189 настоящего Кодекса, таможенных платежей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, социальных платежей, пени, начисленных за их несвоевременную уплату, а также штрафов, подлежащих внесению в бюджет
 - 2) изъятия денег:
 - ✓ по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований по взысканию алиментов
 - ✓ по исполнительным документам, предусматривающим изъятие денег для расчетов с лицами, работающими по трудовому договору, по выплате выходных пособий и оплате труда, по выплате вознаграждения по авторскому договору, обязательствам клиента по перечислению социальных платежей, а также по исполнительным документам о взыскании



Спасибо за внимание!

Контактная информация

Адрес:

ПОБ "Палата профессиональных бухгалтеров РК":

А15Е5У3, г. Алматы, пр. Сейфуллина, 597а,
(выше пр. Абая), 7 этаж, оф. 702, 703

Телефоны: +7 (727) 250 5899, 393 8612, 393 8626

Телефон бухгалтерии: +7 (727) 385 0828

Наш график работы:

пн-пт: с 10.00 до 17.00

обед: с 13.00 до 14.00

Е-mail: info@accountant.kz

Е-mail для отправки
деклараций: declaration@accountant.kz

Е-mail службы заботы о
клиентах: zabota@cpark.kz

