


Белгіленген шегерімдерге
арналған
мамандандырылған салық
режимі.


Жангали Д.



Арнаулы салық режимі – салық төлеушілердің кейбір санаттары үшін белгіленген және салықтардың жекелеген түрлерін есептеу мен төлеудің, сондай-ақ ол бойынша салық есептілігін табыс етудің оңайлатылған (жеңілдетілген) тәртібін көздейтін, бюджетпен есеп айырысудың ерекше тәртібі.

Арнаулы салық режимі:

- 1) шағын бизнес субъектілері;
- 2) шаруа (фермерлік) қожалықтары;
- 3) заңды тұлғалар – ауылшаруашылық өнімдерін өндірушілер;
- 4) кәсіпкерлік қызметтің жекелеген түрлері үшін көзделеді.



Шағын бизнес субъектілері үшін арнайы салық тәртібі (режимі), төлем көзінен ұсталынатын жеке табыс салығын қоспағанда, корпоративті (жеке) табыс салығына, әлеуметтік салыққа қатысты белгіленеді. Өзге салықтарды, міндетті төлемдерді есептеу мен төлеу және ол бойынша есептілікті табыс ету жалпы белгіленген тәртіпте жүргізіледі. Шағын бизнес субъектілері үшін салықтарды есептеудің оңайлатылған тәртібі бір жолғы талон, патент, оңайлатылған декларациялар негізінде жүргізіледі.

Аталған әдістердің әрбірі үшін оларды қолдану шарты: қызметтің эпизодтылығы, кәсіпкерлік қызметтің орыны мен сипаты, кіріс көлемі, жүзеге асырылатын қызмет түрлерінің саны, жалданбалы жұмыскерлерді пайдалану ескертіледі.

Шағын бизнес субъектілері үшін арнайы салық тәртібі (режимі) қызметтің кейбір түрлеріне; акциздік өнімдер өндіруге, қаржылық қызметтер көрсетуге, жерқойнауын пайдалануға, мұнай өнімдерін өткізуге, бірқатар лицензияланатын қызмет түрлеріне, филиалдарға, өкілдіктерге, заңды тұлғалардың еншілес және бағыныстағы кәсіпорындарына қолданылмайды.

Эпизодтық (бір айдан аз) сипаттағы кәсіпкерлік қызметті жүргізу кезінде салық есептеулері үшін арнайы салық тәртібін қолдану құқығын және бюджетпен есептесу фактісін растайтын біржолғы талон – құжат пайдаланылады.

Патент бойынша салық есептеу кезінде (мәлімденген кіріске белгіленген мөлшерлемелер көлемінде) салық төлеу сондай-ақ үлестермен жүргізіледі. Осы негізде арнайы салық тәртібі (режимі) жеке кәсіпкерлер үшін ресімделеді. Бұл ретте сәйкестік өлшемдері (критерийлері) болып мыналар саналады:

- 1) жалданбалы жұмыскерлердің еңбегін пайдаланбау;
- 2) жеке кәсіпкерлік формасында қызметті жүзеге асырушы;
- 3) белгілі бір көлемде жылдық айналымды шектеу.

Оңайлатылған декларация бойынша салықтарды есептеуді шағын бизнес субъектісі салық салу объектісіне (тоқсандық кіріске) заңмен белгіленген салық мөлшерлемелері (жеке кәсіпкерлер мен шағын бизнес субъектілері – заңды тұлғалар үшін – сараланған түрде) қолдану жолымен дербес жүргізеді.

Шаруа (фермерлік) қожалықтары үшін арнайы салық тәртібі (режимі), ауылшаруашылығы өнімдерін өндіру, өңдеу және өткізу қызметі бойынша жеке табыс салығы, ҚҚС, жер салығы, көлік құралдарына және мүлікке салынатын салық кіретін, бірыңғай жер салығын төлеу негізінде жүзеге асырылады. Жер телімінің бағалау құны бірыңғай жер салығын салу объектісі болып саналады, салық осы құнға 0,1% мөлшерлеме бойынша есептеледі.

Бірыңғай жер салығын төлеушілер, өзге қызмет түрлерінен алынатын көзге салынатын жеке табыс салығын, әлеуметтік салықты, зейнетақы жинақтау қорларына міндетті зейнетақы жарналарын төлеуден босатылмайды.

Заңды тұлғалар – ауылшаруашылық өнімдерінің өндірушілері үшін арнаулы салық режимі, осындай өнімдерді, сондай-ақ мал шаруашылығы, құс шаруашылығы, бал арасы өнімдерін өндіру, өңдеу және өткізумен, жерді өңдеу, егін салу, астық ору бойынша ауылшаруашылық өнімдерін өндірушілерге қызметтер көрсету үшін, жерді пайдаланумен байланысты субъектілерге қолданылады. Арнаулы салық режимі, оның құнына корпоративті табыс салығы, әлеуметтік салық, жер салығы, мүлікке салынатын салық, көлік құралдарына салынатын салық, қосымша құнға салынатын салық кіретін патент негізінде жүзеге асырылады. Бұл ретте патент бойынша салықтар сомасы 70%-ға азаяды.

Кәсіпкерлік қызметтің жекелеген түрлері үшін арнайы салық тәртібі (режимі), ойын бизнесі, баулинг, картинг, бильярд, лото саласында қызметтер көрсетуші заңды тұлғаларға және жеке кәсіпкерлерге (оның ішінде шетелдік заңды және жеке тұлғаларға) таралады. Базалық ең төменгі және ең жоғарғы белгіленген жиын салықтың мөлшерлемелерін, әрбір салық салу объектісі бойынша (ойын үстелі, ойын автоматы, тотализатор кассасы және т.б.) Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейді.

Одним из важных нововведений налогового кодекса в 2018 году стал новый специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета. Он представляет собой нечто среднее между общеустановленным порядком исчисления корпоративного подоходного налога (для юридических лиц)/индивидуального подоходного налога (для ИП) и режимом упрощенной декларации. Его особенностями являются с одной стороны – более простой учет (не ведется учет фиксированных активов, минимальные требования к расчету налога и не сложная форма налоговой отчетности), с другой стороны – возможность относить на вычеты большую часть расходов. Интересно, что кроме документально подтвержденных расходов, к вычету можно принять также 30% от полученного дохода (фиксированный вычет) без какого-либо подтверждения затрат и их расшифровки. Учитывая, что условия применения СНР на основе упрощенной декларации в 2018 году изменились, юридическим лицам, которые вышли за рамки установленных ограничений для применения «упрощенки» по размеру доходов или численности работников, в 2018 году нужно перейти на другой режим налогообложения. Новый спец. режим вполне может стать для них разумной альтернативой общеустановленному. Компаниям, которые продают дорогостоящие товары, тоже стоит «присмотреться» к новому СНР. Режим дает экономический выигрыш в сравнении с упрощенным режимом, в случаях, когда себестоимость товаров существенна, наценка невелика и есть документальное подтверждение операций по приобретению ТМЗ.

Общие принципы специального налогового режима с использованием фиксированного вычета.

Отчетным периодом является календарный год.

По итогам года сдается налоговая отчетность по форме 912.00 и уплачивается налог:

КПН – для юр.лиц,

ИПН – для физ. лиц.

В соответствии со статьей 695 Налогового кодекса ставка налога составляет: для юридических лиц - 20% для производителей сельхоз. продукции и продукции аквакультуры – 10% для индивидуальных предпринимателей - 10% Объектом налогообложения является сумма полученных доходов (с учетом корректировок) за минусом расходов, принимаемых к вычету.

Облагаемые доходы

В налогооблагаемый доход включаются все доходы, полученные за год, за исключением указанных в пункте 1 статьи 691 НК РК и доходов, перечисленных в пунктах 3 и 4 статьи 690 Налогового кодекса.

Например, в качестве доходов по этому СНР, не рассматриваются доходы от списания обязательств, доходы по сомнительным требованиям, доходы по курсовой разнице и др.

Полученная величина доходов затем корректируется на сумму возвратов, предоставленных скидок и результаты прочих событий, перечисленных в пункте 4 статьи 691 НК РК.

Расчет вычетов по специальному налоговому режиму с использованием фиксированного вычета

При наличии документов, подтверждающих, что расходы связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, налогоплательщик может отнести на вычеты: расходы на приобретение товаров (их стоимость); расходы по оплате труда (затраты по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты в соответствии со статьей 257 НК РК; расходы на уплату налогов и платежей в бюджет, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 263 Кодекса (например, расходы по социальному налогу, налогу на транспорт, имущество и земельному налогу); командировочные расходы, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 244.



Список вычетов ограничен этим перечнем.

В случае отсутствия документально подтвержденных расходов, можно применить дополнительный фиксированный вычет в размере, не превышающем 30% от суммы дохода.

При применении фиксированного вычета по неподтвержденным расходам, статьей 693 НК РК установлено ограничение: общая сумма расходов, относимых на вычеты, включая фиксированный вычет, не должна превышать 70% от суммы дохода с учетом корректировок.

Уменьшение налогооблагаемого дохода

Определив налогооблагаемый доход по формуле:

Облагаемые доходы (с учетом корректировок) – Вычеты, можно применить положения статьи 694 для уменьшения налогооблагаемого дохода.

Например, в случае если:

- В штате предприятия есть сотрудники, инвалиды, то налогооблагаемый доход может быть дополнительно уменьшен на сумму 2-кратного размера расходов по оплате труда таких работников и 50% величину расходов по социальному налогу.
- Если среднемесячная заработная плата работников налогоплательщика за отчетный налоговый период превышает 4-кратный минимальный размер заработной платы, то налогооблагаемый доход можно уменьшить на 1-кратную величину расходов по оплате труда.

Кто может применять специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета?

В соответствии со статьей 683, этот вид СНР вправе применять юридические и физические лица, если их доход за отчетный период не превышает 12 260 МЗП (в 2018 году - 346 761 840 тг.) и среднесписочная численность работников составляет не более 50 человек. Режим не могут применять налогоплательщики, которые не соответствуют условиям применения СНР для субъектов малого и среднего бизнеса, установленным статьей 683 НК РК.

Как перейти на СНР с использованием фиксированного вычета?

Вновь созданные налогоплательщики, могут выбрать налоговый режим, направив в органы гос. доходов соответствующее уведомление:

ИП указывают эту информацию в КГД в уведомлении о начале деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Юридическим лицам необходимо представить в налоговые органы уведомлении о применяемом режиме налогообложения в течение 5 дней после государственной регистрации в органах юстиции.

Действующие налогоплательщики могут перейти на новый СНР с общеустановленного режима налогообложения или с других СНР для субъектов МСБ. Для этого нужно отправить уведомление о применяемом режиме налогообложения в департамент гос.доходов по месту нахождения компании в бумажном или электронном виде.

Датой начала применения специального налогового режима в этом случае будет первое число месяца, следующего за месяцем представления уведомления.



Жангали Дулат.
ЕжА-305