

Тренинг центр для бухгалтеров
ТОО «Yantsen Company»

ООО «Аль-Терра»

Национальная сертификация
«Профессиональный
бухгалтер Казахстана»

2016г.

Тема 1

Сущность налогов.

Система налогов и других
обязательных платежей в
бюджет в Республике
Казахстан

Налоговое законодательство РК

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из:

- Налогового Кодекса
- Нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено Налоговым Кодексом

Налоговое законодательство РК

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из:

- Налоги и другие обязательные платежи в бюджет устанавливаются, вводятся, изменяются или отменяются в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом

Определение налогов

- **Налоги** - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер

Определение налогов

- **Экономическая сущность налога сводится к изъятию государством части национального дохода субъекта хозяйствования, граждан, которая аккумулируется для финансирования своих расходов**

Другие обязательные платежи в бюджет

- **Другие обязательные платежи** - обязательные отчисления денег в бюджет (плата, сборы, пошлины, за исключением таможенных платежей), производимые в определенных размерах, за совершение уполномоченными государственными органами юридически значимых действий, пользование объектами, находящимися в государственной собственности, и выдачу разрешений на предоставленное государством право осуществления деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан

Сборы

Сбор - это всегда целенаправленный адресный платеж, являющийся платой государству за оказание услуги налогоплательщику. Например, придание плательщику определенного правового статуса, юридическая легализация определенного имущества, без которой использование данного имущества не разрешается, выдача разрешения на пользование чем-либо либо предоставление права осуществления какой-либо деятельности

Плата

Плата - это платеж государству за пользование объектами, находящимися в государственной собственности или отнесенными к фискальной монополии государства, т.е. виде плата за пользование земельным участком, плата за пользование водными ресурсами, плата за пользование животным миром, плата за лесные пользования и т. п.

Пошлина

Пошлина - это денежный сбор, взимаемый, с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу

Виды налогов

В Республике Казахстан:

- 13 Налогов**
- 5 сборов**
- 10 плат**

Основные элементы налога

Субъект налога - это лицо,
обязанное платить налог.
Физическое или юридическое лицо,
объекты которого облагаются
налогом

Основные элементы налога

Объект налога - это имущество и действия, при наличии которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство

Основные элементы налога

Налоговая база - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, являющаяся основой для определения суммы налога.

Основные элементы налога

Налоговая ставка - величина
налогового обязательства по исчислению
налога и другого обязательного платежа
в бюджет на единицу измерения объекта
налогообложения или налоговой базы.

Основные элементы налога

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

Основные элементы налога

Налоговый период - период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет

Основные определения

Порядок исчисления налога -
учет объекта налогообложения,
исчисление налоговой базы,
определение налоговой ставки,
применение налоговых льгот,
расчет суммы налога

Основные определения

Порядок уплаты налога -
определенные законодательством
правила, в соответствии с
которыми производится налоговый
платеж

Основные определения

Сроки уплаты налога –
определенные законодательством
сроки, до истечения которых
необходимо исполнение налогового
обязательства

Основные определения

Налоговые льготы - это освобождение налогоплательщика от налогового бремени или уменьшение его тяжести по сравнению с обычным режимом налогообложения

Основные определения

Налоговые преференции —
целевая налоговая льгота для
финансирования инвестиционных
и инновационных затрат

Принципы налогообложения и налоговая политика государства

Принцип обязательности -
налогоплательщик обязан исполнять
налоговое обязательство в соответствии
с налоговым законодательством в
полном объеме и установленные сроки

Принципы налогообложения и налоговая политика государства

Принцип определенности - налоги и другие обязательные платежи в бюджет РК должны быть определенными. Определенность означает возможность установления в налоговом законодательстве всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика

Принципы налогообложения и налоговая политика государства

Принцип единства налоговой системы - налоговая система РК является единой на всей территории в отношении всех налогоплательщиков

Принципы налогообложения и налоговая политика государства

Принцип гласности - нормативные
правовые акты, регулирующие вопросы
налогообложения подлежат
обязательному опубликованию в
обязательных изданиях

Принципы налогообложения и налоговая политика государства

- Принцип справедливости
налогообложения - налогообложение в Республике Казахстан является всеобщим и обязательным

Принципы налогообложения и налоговая политика государства

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

Тема 2

Участники налоговых отношений

Субъекты налоговых отношений

Налогоплательщик - лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет

Субъекты налоговых отношений

Налоговый агент - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты

Субъекты налоговых отношений

- **Уполномоченный представитель налогоплательщика (налогового агента)** – юр. лица либо структурного подразделения юр. лица действует на основе учредительных документов такого налогоплательщика (налогового агента) и (или) его доверенности, выданной в соответствии с гражданским законодательством РК, в которой указывается конкретный перечень полномочий представителя

Субъекты налоговых отношений

Личное участие налогоплательщика (налогового агента) в отношениях, регулируемых налоговым законодательством РК не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика (налогового агента) права на личное участие в указанных отношениях

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

1. Получать от органов налоговой службы информацию о действующих налогах и других обязательных платежах в бюджет, об изменениях в налоговом законодательстве Республики Казахстан, разъяснения по порядку заполнения налоговых форм

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

2. Представлять свои интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, лично либо через своего представителя или с участием налогового консультанта

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

3. Получать результаты налогового контроля в случаях, установленных настоящим Кодексом

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

4. Получать бесплатно в налоговом органе утвержденные в установленном законодательством Республики Казахстан порядке стандарты оказания государственных услуг, бланки установленных форм налоговых заявлений и (или) программное обеспечение, необходимое для представления налоговых отчетности и заявления в электронном виде

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

5. По заявлению получать в налоговом органе копию представленной им ранее налоговой отчетности

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

- 6. Представлять органам налоговой службы пояснения по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет по результатам налогового контроля**

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

7. Не позднее двух рабочих дней с момента получения налоговым органом налогового заявления получать выписку из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, а также обязательств по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

8. По налоговому заявлению получать в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом, соответствующие виды справок

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

9. Получать сведения о реквизитах, необходимые для заполнения платежного документа, в целях исполнения налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

10. Обжаловать в установленном настоящим Кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан порядке уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, а также действия (бездействие) должностных лиц органов налоговой службы

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

11. Требовать соблюдения налоговой тайны
12. Бесплатно получать государственные услуги, оказываемые органами налоговой службы в соответствии с настоящим Кодексом

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

14. Не предоставлять информацию и документы, не относящиеся к объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, за исключением информации и документов, предоставление которых прямо предусмотрено налоговым законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также законодательством Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров

Субъекты налоговых отношений

Права налогоплательщика (статья 13 НК РК)

15. Налогоплательщик вправе участвовать электронным способом в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, в порядке, установленном настоящим Кодексом

Субъекты налоговых отношений

Обязанности налогоплательщика (статья 13 НК РК)

1. Своевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с настоящим Кодексом
2. Выполнять законные требования должностных лиц органов налоговой службы об устранении выявленных нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, а также не препятствовать законной деятельности при исполнении ими служебных обязанностей

Субъекты налоговых отношений

Обязанности налогоплательщика

(статья 13 НК РК)

3. На основании предписания допускать должностных лиц органов налоговой службы к обследованию имущества, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением

Субъекты налоговых отношений

Обязанности налогоплательщика

(статья 13 НК РК)

- 4. Предоставлять информацию и документы, предусмотренные законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании**
- 5. Применять контрольно-кассовые машины и соблюдать порядок их применения, установленный настоящим Кодексом**

Субъекты налоговых отношений

Обязанности налогоплательщика

(статья 13 НК РК)

6. Подавать **налоговое заявление** в налоговый орган о проведении документальной проверки в связи с прекращением предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя (за исключением случаев, установленных **статьей 43** настоящего Кодекса), деятельности частного нотариуса, частного судебного

Субъекты налоговых отношений

Обязанности налогоплательщика

(статья 13 НК РК)

- Исполнителя, адвоката, постоянного учреждения, юридического лица-нерезидента, реорганизацией путем разделения и (или) ликвидацией юридического лица
- Налогоплательщик выполняет иные обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом

Субъекты налоговых отношений

Права и обязанности налогового агента

(статья 15 НК РК)

Налоговый агент имеет такие же права и несет такие же обязанности, что и налогоплательщик, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом

Субъекты налоговых отношений

Права и обязанности налогового агента

(статья 15 НК РК)

Налоговый агент обязан

1. Правильно и своевременно исчислять налоги, удерживаемые у источника выплаты в соответствии с особенной частью настоящего Кодекса

Субъекты налоговых отношений

Права и обязанности налогового агента

(статья 15 НК РК)

2. Удерживать соответствующие налоги с налогоплательщика и перечислять их в бюджет в порядке и сроки, которые предусмотрены настоящим Кодексом

Субъекты налоговых отношений

Права и обязанности налогового агента

(статья 15 НК РК)

3. Вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, а также удержанных и перечисленных в бюджет сумм налогов

Субъекты налоговых отношений

Права и обязанности налогового агента

(статья 15 НК РК)

4. Представлять в налоговый орган по месту регистрационного учета налоговую отчетность в порядке, установленном особенной частью настоящего Кодекса

Налоговый агент выполняет иные обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом

Субъекты налоговых отношений

Права и обязанности налогового агента

(статья 15 НК РК)

Налогоплательщику (налоговому агенту) гарантируется защита его прав и законных интересов

Субъекты налоговых отношений

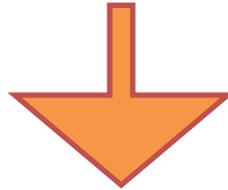
Права и обязанности налогового агента

(статья 15 НК РК)

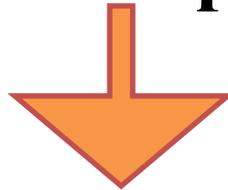
Защита прав и законных интересов налогоплательщика (налогового агента) осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и иными законодательными актами Республики Казахстан

Структура органов налоговой службы

Уполномоченный орган (КГД МФ РК)



департаменты по областям, по городам Астана и Алматы, на территории СЭЗ



Межрайонные налоговые управления, налоговые управления по районам, городам и районам в городах

Права органов налоговой службы

1. В пределах своей компетенции разрабатывать и утверждать нормативные правовые акты, предусмотренные настоящим Кодексом
2. Осуществлять налоговый контроль
3. Осуществлять международное сотрудничество по вопросам налогообложения

Права органов налоговой службы

4. Требовать от налогоплательщика (налогового агента) представления права доступа к просмотру данных программного обеспечения и (или) информационной системы, содержащих данные первичных учетных документов, регистров БУ, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в случае использования налогоплательщиком (налоговым агентом) такого программного обеспечения и (или) информационной системы, за исключением права доступа к просмотру данных программного обеспечения и (или) информационной системы банков и иных организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, содержащих сведения о банковских счетах их клиентов, составляющие банковскую тайну в соответствии с законодательными актами РК

Права органов налоговой службы

5. Требовать от налогоплательщика (налогового агента) представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноту и своевременность исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов и исчисления и уплаты социальных отчислений, письменных пояснений по составленным налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика (налогового агента), в том числе консолидированной финансовой отчетности налогоплательщика-резидента (налогового агента), включая финансовую отчетность его дочерних организаций, расположенных за пределами РК, с приложением аудиторского отчета в случае, если для такого лица законодательными актами РК установлено обязательное проведение аудита

Права органов налоговой службы

6. В ходе налоговой проверки в порядке, определенном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях, производить у налогоплательщика (налогового агента) изъятие документов, свидетельствующих о совершении административных правонарушений

Права органов налоговой службы

7. На основании предписания обследовать имущество, являющееся объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, независимо от его места нахождения, проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика (налогового агента) (кроме жилых помещений)
8. Получать от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, предусмотренные сведения

Права органов налоговой службы

9. Получать от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, сведения о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах с соблюдением установленных законодательными актами РК требований к разглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, в отношении проверяемых лиц

Права органов налоговой службы

10. Определять косвенным методом объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, в порядке, установленном настоящим Кодексом
11. Привлекать к налоговым проверкам специалистов

Права органов налоговой службы

12. Предъявлять в суды иски в соответствии с законодательством РК, в том числе о ликвидации юридического лица в случае банкротства, признания недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями **законодательства**, которые носят **неустранимый** характер, осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии), либо запрещенной деятельности

Обязанности органов налоговой службы

1. Соблюдать права налогоплательщика (налогового агента)
2. Защищать интересы государства

Обязанности органов налоговой службы

3. Осуществлять налоговый контроль за исполнением налогоплательщиком налогового обязательства, налоговым агентом - обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в порядке, установленном настоящим Кодексом, а также контроль за полнотой исчисления и своевременностью уплаты социальных отчислений, своевременностью исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов

Обязанности органов налоговой службы

4. Вести учет налогоплательщиков, объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, учет исчисленных, начисленных и уплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисленных, удержанных и перечисленных обязательных пенсионных взносов, исчисленных и уплаченных социальных отчислений

Обязанности органов налоговой службы

5. В пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства
6. Предоставлять налогоплательщику (налоговому агенту) информацию о действующих налогах и других обязательных платежах в бюджет, об изменениях в налоговом законодательстве Республики Казахстан, разъяснять порядок заполнения налоговых форм

Обязанности органов налоговой службы

7. Представлять бесплатно налогоплательщику (налоговому агенту) утвержденные уполномоченным органом стандарты оказания государственных услуг, бланки установленных форм налоговых заявлений и (или) программное обеспечение, необходимое для представления налоговых отчетности и заявления в электронном виде
8. Проводить налоговую проверку по предписанию

Обязанности органов налоговой службы

9. В пределах своей компетенции проводить зачет и (или) возврат излишне уплаченных сумм налогов, других обязательных платежей и пеней в бюджет, превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, возврат штрафа в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом

Обязанности органов налоговой службы

10. Соблюдать налоговую тайну в соответствии с положениями настоящего Кодекса
11. Вручать налогоплательщику (налоговому агенту) уведомление по исполнению налогового обязательства и (или) его копию в случаях, установленных настоящим Кодексом, обязательств по удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов и уплате социальных отчислений в сроки и случаях, которые предусмотрены настоящим Кодексом

Обязанности органов налоговой службы

12. По налоговому заявлению налогоплательщика (налогового агента) представлять в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом, следующие виды справок: об отсутствии (наличии) налоговой задолженности, задолженности по обязательным ПВ и СО; о суммах полученных нерезидентом доходов из источников в РК, и удержанных (уплаченных) налогов

Обязанности органов налоговой службы

13. Принимать налоговую отчетность и налоговые заявления в порядке, установленном настоящим Кодексом
14. Требовать от налогоплательщика (налогового агента) устранения выявленных нарушений налогового законодательства РК и контролировать исполнение этих требований в пределах своей компетенции

Обязанности органов налоговой службы

15. Не позднее двух рабочих дней с момента получения налогового заявления налогоплательщика (налогового агента) представлять выписку из его лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, а также обязательств по перечислению обязательных пенсионных взносов и уплате социальных отчислений

Обязанности органов налоговой службы

16. В пределах своей компетенции предоставлять налогоплательщику (налоговому агенту) сведения о реквизитах, необходимые для заполнения платежного документа по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет, а также информацию о порядке уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет, социальных отчислений и перечисления обязательных пенсионных взносов в течение одного рабочего дня с даты обращения в налоговый орган за указанной информацией

Обязанности органов налоговой службы

17. Обеспечивать в течение пяти лет сохранность документов или копий документов, подтверждающих факт уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет
18. Предоставлять доступ к информационной системе органов налоговой службы уполномоченному государственному органу по финансовому мониторингу в соответствии с законодательством Республики Казахстан
19. Предоставлять доступ для просмотра своего лицевого счета электронному налогоплательщику

Обязанности органов налоговой службы

20. По требованию налогоплательщика проводить сверку расчетов по исполнению налогового обязательства, а также обязательств по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, налогового агента - по исполнению обязанности по исчислению и перечислению налогов, вносить корректировки в лицевой счет в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом
21. Оказывать государственные услуги в соответствии со стандартами и регламентами оказания государственных услуг, утвержденными уполномоченным органом

Обязанности органов налоговой службы

22. Опубликовывать в средствах массовой информации в порядке и случаях, установленных Налоговым кодексом, списки налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговую задолженность, а также бездействующих юридических лиц и налогоплательщиков, признанных лжепредприятиями на основании вступившего в законную силу приговора либо постановления суда

Обязанности органов налоговой службы

23. Осуществлять контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного в собственность государства, за полнотой и своевременностью его передачи соответствующему уполномоченному государственному органу в соответствии с законодательством РК, а также за полнотой и своевременностью поступления в бюджет денег в случае его реализации

Обязанности органов налоговой службы

24. Осуществлять контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов и местных исполнительных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет

Обязанности органов налоговой службы

25. Применять способы обеспечения исполнения налогового обязательства и взыскивать налоговую задолженность налогоплательщика (налогового агента) в принудительном порядке в соответствии с настоящим Кодексом

Обязанности органов налоговой службы

26. Рассматривать жалобу налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, а также действия (бездействие) должностных лиц органов налоговой службы в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом

Обязанности органов налоговой службы

27. Привлекать к административной
ответственности в порядке,
установленном Кодексом
Республики Казахстан об
административных
правонарушениях

Спасибо за внимание