

9.2. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО, ВИДЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Налоговым обязательством признается обязательство ИП перед государством, в силу которого ИП должен совершать следующие действия:

- 1) встать на регистрационный учет в налоговом органе;
- 2) вести учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- 3) исчислять, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет, а также авансовые и текущие платежи по ним в соответствии с особенной частью Налогового кодекса;
- 4) составлять и представлять, за исключением налоговых регистров, налоговые формы и иные формы, установленные Налоговым кодексом, в налоговый орган в установленном порядке;
- 5) уплачивать исчисленные и начисленные суммы налогов и платежей в бюджет, авансовые и текущие платежи по налогам и платежам в бюджет в соответствии с особенной частью Налогового кодекса.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: ИП исполняет налоговое обязательство самостоятельно, своевременно и в полном объеме в порядке и сроки, установленные Налоговым кодексом.

За не своевременное и не полное исполнение налоговых обязательств ИП будет привлечен налоговыми органами к административной ответственности в виде штрафа.

Какие налоги и другие обязательные платежи нужно платить?

В Налоговом кодексе предусмотрено:

13 видов налогов:

1. корпоративный подоходный налог
2. индивидуальный подоходный налог
3. налог на добавленную стоимость
4. акцизы
5. рентный налог на экспорт
6. специальные платежи и налоги недропользователей
7. социальный налог
8. налог на транспортные средства
9. земельный налог
10. налог на имущество
11. налог на игорный бизнес
12. фиксированный налог
13. единый земельный налог

12 видов плат и других платежей:

1. плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности
2. плата за пользование земельными участками
3. плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников
4. плата за эмиссии в окружающую среду
5. плата за пользование животным миром
6. плата за лесные пользования
7. плата за использование особо охраняемых природных территорий
8. плата за использование радиочастотного спектра
9. плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи
10. плата за размещение наружной (визуальной) рекламы
11. государственная пошлина
12. сборы.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ как производится уплата отдельных видов налогов и плат ИП.

К примеру, если ИП не имеет объекта обложения, т.е. земельного участка, то ИП не производит уплату и не представляет налоговую отчетность по земельному налогу.

Также хотелось бы отметить, что объектами взимания государственной пошлины являются юридически значимые действия либо выдача документов государственными органами или должностными лицами.

К примеру, юридически значимые действия – иск в суд, выдача документов – получение копий (дубликатов) нотариально заверенных документов.

Какие виды налоговых режимов существуют и как они влияют на исполнение налогового обязательства?

Выбор подходящего налогового режима необходимо сделать при постановке на регистрационный учет в качестве ИП или при соответствии условиям применения перейти с одного режима налогообложения на другой.

В Казахстане для ИП существуют следующие налоговые режимы:

1. Общеустановленный порядок;
2. Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса:
 - 2.1. патент
 - 2.2. упрощенная декларация
 - 2.3. с использованием фиксированного вычета

3. Специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:

для крестьянских или фермерских хозяйств

для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ специальный налоговый режим (далее – СНР) **не вправе** применять:

- 1) ИП, осуществляющие следующие виды деятельности:

- производство подакцизных товаров;
 - хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;
 - реализация отдельных видов нефтепродуктов – бензина, дизельного топлива и мазута;
 - организация и проведение лотерей;
 - недропользование;
 - сбор и прием стеклопосуды;
 - 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.
- 2) ИП, имеющие объекты налогообложения в разных населенных пунктах;
- 3) ИП, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).

9.3. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

СНР – особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчетности по ним.

СНР для субъектов малого бизнеса вправе применять ИП, соответствующее следующим условиям:

1) **среднесписочная численность работников** за налоговый период не превышает численности для СНР по упрощенной декларации и фиксированного вычета.

2) **доход** за налоговый период не превышает предела, предусмотренного для СНР по патенту, по упрощенной декларации и фиксированного вычета.

СНР для ИП включает в себя:

№ п/п	Наименование	Патент	Упрощенная декларация (УД)	ФИКСИРОВАННЫЙ ВЫЧЕТ (ФВ)
1	Численность	1 человек – только сам ИП	Предельная численность за полугодие не более 30 человек , включая самого ИП	Предельная численность за год не более 50 человек , включая самого ИП
2	Доход	Не более 300 МЗП в год <i>(на 2018 год 8 485 200 тг)</i>	Не более 2 044 МЗП за полугодие <i>(на 2018 год 57 812 495 тг)</i>	Не более 12 260 МЗП в год <i>(на 2018 год 346 761 840 тг)</i>

3	Ставка налога	ИПН с дохода = 1% (2% для торговли)	3% от дохода, из них: 50% – ИПН 50% – социальный налог минус социальные отчисления (при превышении суммы СО над суммой СН, СН равен нулю)	ИПН с доходов = 10% от налогооблагаемого дохода Социальный налог = 9,5% минус социальные отчисления
4	Ставка пенсионного взноса, социального отчисления и медицинского страхования за самого ИП	ОПВ* с дохода 10% от МЗП и выше Социальные отчисления 3,5% от МЗП и выше	ОПВ* с дохода 10% от МЗП и выше Социальные отчисления 3,5% от МЗП и выше	ОПВ* с дохода 10% от МЗП и выше Социальные отчисления 3,5% от МЗП и выше
5	Налоговый период	год	полугодие	год
6	Налоговая отчетность	Расчет стоимости патента (форма 911.00)	Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)	Декларация для налогоплательщиков, применяющих СНР с использованием фиксированного вычета (форма 912.00) Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)

ОПВ – обязательные пенсионные взносы

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, если ИП за налоговый период (год/полугодие) нарушит условия применения СНР (*к примеру, превысит предельный размер дохода*), то ИП должен перейти на другой налоговый режим.

Рассмотрим особенности каждого вида СНР для ИП на примерах.

1. ПАТЕНТ

Для применения СНР на основе патента в налоговый орган по месту нахождения представляется расчет стоимости патента (форма 911.00).

Расчет по форме 911.00 представляется вновь образованными ИП на бумажном носителе или в электронном виде, в том числе посредством веб-портала «электронное правительство» одновременно с уведомлением для постановки на регистрационный учет в качестве ИП в управление государственных доходов.

Датой начала применения СНР на основе патента для вновь образованных ИП является дата государственной регистрации в качестве ИП.

Расчет является налоговой отчетностью для исчисления стоимости патента.

Объектом налогообложения по патенту является заявленный ИП доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, т.е. в учет не берутся расходы предпринимателя.

Документы, подтверждающие уплату стоимости патента, представляются в налоговый орган при представлении расчета на бумажном носителе.

В расчете, представленном в электронном виде, в том числе посредством веб-портала «электронное правительство», ИП указываются сведения из платежных документов по уплате сумм налогов и платежей, включаемых в стоимость патента.

СНР на основе патента применяется не менее одного месяца в пределах календарного года, за исключением случая, когда ИП зарегистрировался в последнем месяце текущего налогового периода, а также возобновившими деятельность до или после окончания срока приостановления представления налоговой отчетности в последнем месяце текущего налогового периода.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, что уплата стоимости патента производится ИП до представления расчета, то есть ИП обязан до получения патента оплатить в бюджет сумму ИПН, ОПВ и социальных отчислений (СО). Поэтому вновь образованным ИП можно порекомендовать брать патент не на год, а на квартал или полугодие, но при этом своевременно получать новый патент (до окончания действия предыдущего патента).

К примеру, гражданин Исаев решил заняться ремонтом автотранспорта, для чего зарегистрировался в качестве ИП и в уведомлении указал выбранный режим налогообложения – патент.

ИП Исаев решил взять патент на квартал и самостоятельно определил сумму дохода за квартал в размере 300 000 тенге (по 100 000 каждый месяц).

Расчет стоимости патента:

доход – 300 000 тенге;

сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет: $300\,000 \times 1\% = 3\,000$ тенге;

Объектом исчисления обязательных пенсионных взносов для самого ИП является получаемый доход, который определяется ими самостоятельно для исчисления ОПВ в свою пользу.

ИП Исаев решил уплачивать ОПВ от МЗП, в этом случае $\text{ОПВ} = 28284 \times 10\% \times 3 \text{ мес.} = 8\,485$ тенге.

Объектом исчисления социальных отчислений является также получаемый доход, определяемый ИП самостоятельно. ИП Исаев определил доход для исчисления социальных отчислений также в размере МЗП.

в этом случае $\text{СО} = 28284 \times 3,5\% \times 3 \text{ мес.} = 2\,967$ тенге.

Итого ИП Исаев обязан уплатить следующие суммы: ИПН – 3 000 тенге; СО – 2967 тенге; ОПВ – 8 485 тенге.

После представления ИП расчета налоговый орган производит формирование патента в информационной системе налогового органа в течение одного рабочего дня, следующего за датой представления расчета.

Если сумма фактически полученного дохода в течение срока действия патента превысит размер дохода, указанного в расчете, ИП обязаны в течение пяти рабочих дней после полученного превышения представить расчет в виде дополнительного расчета на сумму превышения и произвести уплату налогов с этой суммы.

На основании указанного расчета взамен ранее сформированного патента формируется новый патент.

В случае превышения суммы фактически полученного дохода над суммой предельного дохода за год, ИП в течение 5 рабочих дней с даты возникновения несоответствия условиям обязан представить в налоговый орган по месту нахождения уведомление о применяемом режиме налогообложения для перехода на общеустановленный порядок или иной СНР.

При этом:

датой прекращения применения СНР на основе патента будет являться последнее число месяца, являющегося предыдущим по отношению к месяцу, в котором возникли такие условия;

датой начала применения общеустановленного порядка или иного СНР будет являться первое число месяца, в котором возникли такие условия.

Например, если ИП Исаев взял патент на период с января по декабрь 2018 года, заявил доход в размере 7 000 000 тенге, фактически получил в конце октября 8 500 000 тенге, что больше установленного предельного дохода (8 485 200 тенге), в этом случае он должен с 1 ноября 2018 года перейти либо на СНР по упрощенной декларации, либо на общеустановленный режим налогообложения.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, что с 1 января 2015 года расчет стоимости патента содержит письменное согласие о том, что если в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента налогоплательщиком не представляется очередной расчет, то деятельность ИП прекращается в упрощенном порядке, то есть такой ИП снимается с регистрационного учета в качестве ИП.

С 1 января 2020 года СНР по патенту будет иметь ограничение по видам деятельности для ИП.

Перечень разрешенных видов деятельности:

- 1) штукатурные работы;
- 2) столярные и плотницкие работы;
- 3) работы по покрытию полов и облицовке стен;
- 4) малярные и стекольные работы;
- 5) деятельность такси;
- 6) грузовые перевозки автомобильным транспортом;
- 7) управление недвижимостью за вознаграждение или на договорной основе;
- 8) деятельность в области фотографии;
- 9) переводческое (устное и письменное) дело;
- 10) сдача в имущественный найм (аренду);
- 11) сдача в имущественный найм (аренду) транспортных средств;
- 12) прокат и имущественный найм (аренда) развлекательного и спортивного инвентаря;
- 13) прокат видеозаписей и дисков;
- 14) прокат и имущественный найм (аренда) прочих предметов личного потребления и бытовых товаров;
- 15) сдача в имущественный найм (аренду) сельскохозяйственной техники и оборудования;
- 16) сдача в имущественный найм (аренду) офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;

- 17) услуги в области спортивного образования и образования специалистов организации досуга;
- 18) услуги образования в сфере культуры;
- 19) услуги в области прочего образования;
- 20) вспомогательные образовательные услуги;
- 21) деятельность в области искусства;
- 22) ремонт компьютеров и периферийного оборудования;
- 23) ремонт коммуникационного оборудования;
- 24) ремонт предметов личного потребления и бытовых товаров;
- 25) парикмахерские услуги;
- 26) маникюр и педикюр;
- 27) ветеринарные услуги;
- 28) услуги по обработке земельных участков;
- 29) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- 30) услуги носильщиков на рынках, вокзалах;
- 31) изготовление и ремонт музыкальных инструментов;
- 32) выпас домашних животных.

2. УПРОЩЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (УД)

Датой начала применения СНР на основе УД является, для вновь образованных ИП, дата государственной регистрации в качестве ИП в налоговых органах.

Исчисление налогов на основе УД производится ИП самостоятельно путем применения к объекту налогообложения, т.е. к доходу, за налоговый период ставки в размере 3%.

Отличием УД от патента является то, что уплата налогов производится не до получения патента, а не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Налоговым периодом является полугодие, форма налоговой отчетности 910.00 представляется в два срока: не позднее 15 августа текущего года за первое полугодие и 15 февраля следующего года за второе полугодие, уплата ИПН и социального налога соответственно не позднее 25 августа текущего года и 25 февраля следующего года.

При этом ИПН подлежит уплате в размере $1/2$ от исчисленной суммы налогов, социальный налог – в размере $1/2$ от исчисленной суммы налогов за минусом суммы социальных отчислений.

При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога сумма социального налога для ИП считается равной нулю.

К примеру, гражданин Исаев решил заняться оптовой реализацией товаров народного потребления, для чего зарегистрировался в 1 кв. 2018 года в качестве ИП. При подаче уведомления в налоговый орган он указал выбранный режим налогообложения по УД. Наемных работников не имеет.

Объектом исчисления ОПВ и СО для самого ИП является получаемый доход, который определяется им самостоятельно для исчисления ОПВ и социальных отчислений в свою пользу.

По итогам полугодия ИП Исаев получил доход в размере 7 000 000 тенге: в январе – 1 100 000 тенге;

в феврале – 1 400 000 тенге;
в марте – 1 000 000 тенге;
в апреле – 1500 000 тенге;
в мае – 1 000 000 тенге;
в июне – 1 100 000 тенге.

Расчет налогов за самого ИП (без учета работников):

сумма исчисленных налогов: $7\,000\,000 \times 3\% = 210\,000$ тенге;

сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет: $210\,000 \times 0,5 = 105\,000$ тенге;

сумма исчисленного социального налога: 105 000 тенге;

Расчет ОПВ.

ИП Исаев определил получаемый им доход для исчисления ОПВ в размере 50 000 тенге за каждый месяц, следовательно, ОПВ за месяц составит $50\,000 \times 10\% = 5\,000$ тенге, за полугодие составят $5\,000 \times 6 = 30\,000$ тенге.

Размер социальных отчислений (СО) составил также за полугодие $50\,000 \times 3,5\% = 1750 \times 6 = 10500$ тенге.

Сумма СН равна $105\,000 - 10\,500 = 94\,500$ тенге.

Итого по итогам I полугодия ИП Исаев обязан предоставить в налоговый орган по месту регистрационного учета декларацию по форме 910.00 не позднее 15 августа и уплатить все налоги не позднее 25 августа, а именно ИПН в сумме 105 000 тенге, социальный налог – 94 500 тенге, ОПВ – 30 000 тенге, СО – 10 500 тенге.

В форме 910.00 указываются налоги ИПН и СН, платежи СО и ОПВ как за самого ИП, так и за наемных работников при их наличии.

К примеру, ИП Исаев имеет 1 наемного работника. Доход работника за месяц составляет 50 000 тг.

Расчет налогов за самого ИП и за наемного работника:

сумма исчисленных налогов: $7\,000\,000 \times 3\% = 210\,000$ тенге;

сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет: $210\,000 \times 0,5 = 105\,000$ тенге;

сумма исчисленного социального налога: 105 000 тенге;

Расчет ОПВ за самого ИП и наемного работника.

ИП Исаев определил получаемый им доход для исчисления ОПВ в размере 50 000 тенге за каждый месяц и 50 000 тенге за работника.

Следовательно, ОПВ за месяц самого ИП и за наемного работника составит $100\,000 \times 10\% = 10\,000$ тенге, за полугодие составят $10\,000 \times 6 = 60\,000$ тенге.

Размер социальных отчислений (СО) за самого ИП и за наемного работника составил за полугодие $100\,000 \times 3,5\% = 3500 \times 6 = 21000$ тенге.

Сумма СН равна $105\,000 - 21\,000 = 84\,000$ тенге.

Размер ИПН, удерживаемый с доходов работников составит 50 000 тенге – 5 000 (ОПВ) – 28284 (1 МЗП) = 16716 $\times 10\% = 1\,672$ тенге.

Размер ОСМС за наемного работника составит $50\,000 \text{ тенге} \times 1,5\% = 750$ тенге.

Итого по итогам I полугодия ИП Исаев обязан уплатить за себя и за работника: ИПН в сумме 105 000 тенге, социальный налог – 84 000, ОПВ – 60 000 тенге, СО – 21 000 тенге, ИПН, удерживаемый с дохода работника – 1 672 тенге, ОСМС – 750 тенге.

В форме 910.00 указываются налоги ИПН и СН, платежи СО, ОПВ и ОСМС как за самого ИП, так и за наемного работника.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, что уплата ОПВ, СО и ОСМС производится ИП ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Кроме того, так как ИП Исаев оказывает услуги как за наличный, так и за безналичный расчет, то он должен применять контрольно-кассовую машину с фискальной памятью и зарегистрировать ее в налоговом органе по месту ее использования.

3. ФИКСИРОВАННЫЙ ВЫЧЕТ (ФВ)

СНР с использованием фиксированного вычета (ФВ) является альтернативным и подходит для ИП, у которых имеются расходы, которые не учитываются при применении СНР на основе патента или упрощенной декларации.

Данный режим схож с общеустановленным режимом, но имеет отличие – фиксированный вычет без документального подтверждения, ограничения по сумме дохода и численности работников.

То есть ИП, вправе при определении налогооблагаемого дохода **включить в сумму расходов**, относимых на вычеты, сумму **фиксированного вычета в размере не более 30%** от суммы дохода, которые 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;
- 6) списания требования с ИП.

При этом общая сумма расходов, относимых на вычеты, включая фиксированный вычет, не должна превышать 70 % от суммы дохода с учетом корректировок.

В целях применения ФВ вычету подлежат следующие виды расходов:

- 1) на приобретение товаров;
- 2) по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, подлежащим отнесению на вычеты в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса;
- 3) на уплату налогов и платежей в бюджет, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;
- 4) суммы компенсаций при служебных командировках, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, что размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы, т.е. 30%.

Кроме того, вычеты производится налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих, что такие расходы связаны с его деятельностью, направленной на получение дохода.

9.4. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ КРЕСТЬЯНСКИХ ИЛИ ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВ И ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

СНР для крестьянских или фермерских хозяйств

Данный режим вправе применять крестьянские или фермерские хозяйства (далее – к/х или ф/х), при одновременном соответствии следующим условиям: Осуществляют исключительно виды деятельности, на которые распространяется данный СНР;

Не являются плательщиками НДС;

Совокупная площадь земель сельскохозяйственного назначения не превышает пределов, установленных пунктом 2 статьи 702 НК РК.

Налогоплательщики, применяющие СНР для к/х и ф/х производят уплату единого земельного налога. Объектом обложения для исчисления единого земельного налога является оценочная стоимость земельного участка. Исчисление налога производится по ставкам, установленным в статье 704 НК РК исходя из совокупной площади земельных участков.

Единый земельный налог

	Площадь земельных участков (гектар)	Ставка налога
1.	до 500	0,15%
2.	от 501 до 1 000 включительно	0,15% от оценочной стоимости с 500 гектаров + 0,3 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 500 гектаров
3.	от 1 001 до 1 500 включительно	0,3% от оценочной стоимости с 1 000 гектаров + 0,45 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 1 000 гектаров
4.	от 1 501 до 3 000 включительно	0,45% от оценочной стоимости с 1 500 гектаров + 0,6 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 1 500 гектаров
5.	свыше 3 000	0,6% от оценочной стоимости с 3 000 гектаров + 0,75 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 3 000 гектаров

Налогоплательщики освобождаются от уплаты индивидуального подоходного налога, социального налога, платы за эмиссии в окружающую среду, земельного налога, налога на транспортные средства, налога на имущество.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, что плательщики единого земельного налога с 2018 года освобождены от уплаты социального налога. До 2018 года сумма социального налога исчислялась по ставке 20% от 1 МРП за каждого работника, а также за главу крестьянского или фермерского хозяйства.

Уплата единого земельного налога и платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников производятся: суммы, исчисленные с 1 января до 1 октября – до 10 ноября текущего года; суммы, исчисленные с 1 октября по 31 декабря – до 10 апреля следующего года. Уплата иных налогов и социальных платежей производится в общеустановленном порядке (пункт 2 статьи 705 НК РФ).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, что с 2018 года плательщики единого земельного налога ежемесячно уплачивают социальные платежи и индивидуальный подоходный налог с доходов работников.

Налоговый период составляет календарный год. Налогоплательщиками представляется декларация по форме 920.00 «Декларация для плательщиков единого земельного налога» до 31 марта года, следующего за отчетным.

СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов.

Не вправе применять СНР юр. лица, имеющие структурные подразделения, дочерние организации, являющиеся аффилированными лицами других юридических лиц, применяющих СНР, нерезиденты. СНР не распространяется на деятельность по производству или переработке подакцизных товаров. Исчисленные суммы КППН или ИПН, социального налога, налога на имущество и налога на транспортные средства подлежат уменьшению на 70%. При условии ведения раздельного учета, налогоплательщики вправе относить в зачет дополнительную сумму НДС (статья 411 НК РФ). Уплата налогов в бюджет и представление отчетности производится в общеустановленном порядке.

9.5. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ОБЩЕУСТАНОВЛЕННОГО РЕЖИМА ДЛЯ ИП

Данный налоговый режим имеет определенные преимущества перед СНР, так как в нем отсутствуют ограничения по сумме дохода и численности работников.

Кроме того, данный режим налогообложения подходит для ИП, у которых имеются существенные расходы, которые не учитываются при применении СНР на основе патента или УД.

Декларация по ИПН по форме 220.00 и уплата ИПН в общеустановленном режиме производится ИП только один раз в год.

Сумма налога исчисляется путем применения ставки 10% к доходу ИП, уменьшенному на сумму расходов, а также на сумму убытков предыдущих лет, переносимых в соответствии с Налоговым кодексом.

ИП имеет право учитывать в расходах также такие налоги, как социальный налог, налоги на землю, имущество, транспорт, платы, сборы, также обязательные пенсионные взносы как за себя, так и за наемных работников, добровольные пенсионные взносы, социальные отчисления.

У ИП, работающий в общеустановленном режиме, имеются различия по порядку исчисления социального налога, ОПВ и СО, ОСМС за себя и за наемных работников.

- **по социальному налогу**

Согласно Налоговому кодексу ИП исчисляют социальный налог в размере 2 МРП за себя и 1 МРП за каждого наемного работника.

- **по обязательным пенсионным отчислениям**

Объектом исчисления является:

- для индивидуальных предпринимателей, использующих труд наемных работников, – ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов не должен превышать 75-ти кратного МЗП (*на 2018 год – 2 121 300 тенге*);

- для самого ИП – получаемый доход, который является суммой определяемой ими самостоятельно для исчисления ОПВ в свою пользу. Пенсионные отчисления исчисляются и уплачиваются ежемесячно.

ОПВ за работников исчисляются в размере 10% от ежемесячного дохода работника. При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления ОПВ, не должен превышать 75-ти кратного МЗП, установленный на данный год.

- **по социальным отчислениям**

Социальные отчисления исчисляются и уплачиваются ежемесячно.

Социальные отчисления за ИП и наемного работника составляют 3,5% от дохода, принятого для исчисления СО.

Для ИП, объектом исчисления социальных отчислений в свою пользу является получаемый доход. Под получаемым доходом самостоятельно занятого лица признается сумма, определяемая им самостоятельно для целей исчисления в свою пользу. При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем 10-кратный МЗП.

Объектом исчисления социальных отчислений для наемных работников являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги.

В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются и перечисляются исходя из МЗП.

- **по обязательному социальному медицинскому страхованию**

Объектом исчисления ОСМС являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику в виде доходов.

ИП за наемного работника исчисляет и уплачивает ОСМС ежемесячно в размере 1,5% от дохода работника.

Декларация по форме 220.00 предоставляется ИП в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, а ИПН с доходов ИП уплачивается не позднее 10 апреля.

ИПН, удерживаемый с доходов работников, социальный налог, ОПВ, социальные отчисления, ОСМС в свою пользу и за наемных работников ИП отражает в декларации по форме 200.00, которая предоставляется в налоговые органы не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, а уплата производится не позднее 25-ти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода.

Так, в случае, если выплата дохода наемным работникам за июнь 2018 года была произведена в последний день июня месяца, то декларация по форме 200.00 должна быть предоставлена в налоговый орган не позднее 15 августа, а уплата ИПН за работников, социального налога за себя и за работников – не позднее 25 июля. То есть декларация предоставляется ежеквартально, а уплата ИПН за работников, социального налога за ИП и за работников, производится ежемесячно.

Что касается уплаты ОПВ, то удержанные (начисленные) ОПВ перечисляются в ЕНПФ:

1) ИП из доходов, выплаченных работникам, – не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов;

2) ИП, в свою пользу – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Социальные отчисления в фонд уплачиваются ИП в Государственный фонд социального страхования не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

ОСМС в фонд обязательного социального медицинского страхования уплачиваются ИП не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Кроме того, ИП работающий по общеустановленный режим налогообложения обязан вести бухгалтерский учет, налоговые регистры и иметь учетную налоговую политику.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ, что в случае, если ИП, работающий по общеустановленному режиму, оказывает услуги как за наличный, так и безналичный расчет, он должен применять контрольно-кассовую машину с фискальной памятью и зарегистрировать ее в налоговом органе по месту ее использования.

Сдать налоговую отчетность можно в электронном виде, для этого ИП необходимо использовать ЭЦП и зайти в Кабинет налогоплательщика.

9.6. ВРЕМЕННОЕ ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ И ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИП

В случае каких-либо объективных причин (снижение доходности бизнеса, болезнь, временный отъезд и т.п.) ИП имеет право приостановить свою деятельность на любой срок, но не более чем на срок исковой давности, т.е. 5 лет. В этот период нет необходимости сдавать налоговую отчетность. ИП, осуществляющий деятельность по упрощенной декларации или по общеустановленному режиму, имеет право на основании налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности:

- приостановить представление налоговой отчетности;
- продлить срок приостановления представления налоговой отчетности;
- возобновить представление налоговой отчетности.

Если ИП принял решение о приостановлении деятельности, он представляет в налоговый орган по месту своего нахождения налоговое заявление о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности на предстоящий период.

Одновременно с налоговым заявлением о приостановлении представления налоговой отчетности ИП представляет налоговую отчетность по видам налогов,

других обязательных платежей в бюджет, ОПВ, обязательным профессиональным пенсионным взносам социальным отчислениям и ОСМС с начала налогового периода до даты приостановления деятельности, указанной в таком заявлении.

Кроме того, если ИП является плательщиком НДС, он обязан также представить налоговое заявление о снятии с регистрационного учета по НДС.

К примеру, ИП Исаев применяющий СНР по УЖ хочет приостановить свою деятельность с 1 марта 2018 года до 1 июля 2020 года. Одновременно с заявлением о приостановлении деятельности он предоставляет в налоговый орган декларацию по форме 910.00 за 1 полугодие 2018 года (за март- июнь 2018г.). Кроме того, ИП должен оплатить все налоги и сборы, так как при наличии налоговой задолженности, а также задолженности по ОПВ, СО и ОСМС, налоговый орган откажет в выдаче разрешения о приостановлении деятельности.

Решение о приостановлении представления налоговой отчетности, полученное ИП, является основанием для непредставления налоговой отчетности на период приостановления представления налоговой отчетности, указанный в налоговом заявлении о приостановлении представления налоговой отчетности. Непредставление налоговой отчетности приравнивается к представлению налоговой отчетности с нулевыми показателями, то есть у ИП есть альтернатива: либо приостановить свою деятельность, либо продолжать сдавать налоговую отчетность с нулевыми показателями.

Во время приостановления деятельности ИП не имеет право осуществлять какие-либо сделки, так как в случае обнаружения налоговым органом фактов возобновления деятельности в период ее приостановления налоговые органы без извещения налогоплательщика признают прекращенным срок приостановления представления налоговой отчетности с даты возобновления деятельности.

В случае приостановления деятельности ИП, применяющим СНР на основе патента, в налоговый орган по месту нахождения подается налоговое заявление о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности на предстоящий период до истечения срока действия патента. При этом приостановление представления налоговой отчетности с учетом его продления не должно превышать 3 лет с даты начала срока приостановления представления налоговой отчетности.

Решение о приостановлении представления налоговой отчетности является основанием для непредставления расчета стоимости патента за период с даты, указанной в налоговом заявлении о приостановлении представления налоговой отчетности, до даты возобновления деятельности.

Если ИП, работающий по УД или по общеустановленному режиму подал заявление о приостановлении только на год, а потом решил продлить срок приостановления представления отчетности, он должен не позднее даты окончания срока приостановления подать налоговое заявление на продление. Общий период приостановления налоговой отчетности с учетом продления не должен превышать срок исковой давности, то есть 5 лет.

Кроме того, в статье 271 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» указано, что осуществление деятельности лицами в период действия решения налогового органа о приостановлении представления налоговой отчетности влечет предупреждение.

При повторном нарушении в течение года после наложения административного взыскания, влечет штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере 40 МРП, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 45, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 50 МРП.

Вместе с тем приостановление представления налоговой отчетности не распространяется на порядок и сроки представления налоговой отчетности по налогам на имущество, транспортные средства и земельному налогу, по плате за пользование земельными участками.

Порядок возобновления деятельности ИП

В случае, если в период приостановления у ИП возникла необходимость возобновить свою деятельность, он представляет в налоговый орган по месту своего нахождения до окончания срока приостановления деятельности налоговое заявление о возобновлении представления налоговой отчетности. Одновременно у него возникает необходимость представления очередной налоговой отчетности.

К примеру, ИП Исаев получил разрешение на приостановление деятельности с 1 марта 2018 года до 1 марта 2019 года. В августе 2018 года он принял решение возобновить свою деятельность и подал заявление в налоговый орган о возобновлении своей деятельности. У него возникает обязательство по сдаче декларации по форме 910.00 за 2 полугодие 2016 года.

ИП, работающий по патенту также может возобновить свою деятельность до окончания срока ее приостановления путем представления расчета стоимости патента, в этом случае он считается возобновившим деятельность с даты подачи расчета стоимости патента.

Теперь, мы, зная основные аспекты налогообложения предпринимателей, переходим к правовым аспектам ведения бизнеса, которые представлены в модуле 10 «Правовое сопровождение бизнеса».