



15 марта 2018 г.
Форум «1С» для бухгалтеров, Алматы



НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС 2018:

- СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ
ДЛЯ СМБ
- ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТОВАРАМИ

Алдамуратов Олжас Нурланулы – главный специалист Управления
разъяснительной работы ДГД по г.Алматы



СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ



Специальные налоговые режимы для СМБ

- специальный налоговый режим на основе патента;
- специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;
- специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;



СНР на основе патента

- Не используется труд работников
- Доход за календарный год не превышает 300 МЗП (*28 284 = 8 485 200 тенге в 2018 году)
- Исключен социальный налог
- Ставка ИПН:
 - ИП, осуществляющие деятельность в сфере торговли - 2 процента
 - Кроме безналичных расчетов, которые облагаются по ставке 1 процент
 - Остальные ИП - 1 процент
- ИП, осуществляющие деятельность в сфере торговли, ведут отдельный учет доходов, облагаемых по разным ставкам ИПН

СНР на основе патента с 2020 года

- штукатурные работы;
- столярные и плотницкие работы;
- работы по покрытию полов и облицовке стен;
- малярные и стекольные работы;
- деятельность такси;
- грузовые перевозки автомобильным транспортом;
- управление недвижимостью за вознаграждение или на договорной основе;
- деятельность в области фотографии;
- переводческое (устное и письменное) дело;
- сдача в имущественный наем (аренду);
- сдача в имущественный наем (аренду) транспортных средств;
- прокат и имущественный наем (аренда) развлекательного и спортивного инвентаря;
- прокат видеозаписей и дисков;
- прокат и имущественный наем (аренда) прочих предметов личного потребления и бытовых товаров;
- сдача в имущественный наем (аренду) сельскохозяйственной техники и оборудования;
- сдача в имущественный наем (аренду) офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;
- услуги в области спортивного образования и образования специалистов организации досуга;
- услуги образования в сфере культуры;
- услуги в области прочего образования;
- вспомогательные образовательные услуги;
- деятельность в области искусства;
- ремонт компьютеров и периферийного оборудования;
- ремонт коммуникационного оборудования;
- ремонт предметов личного потребления и бытовых товаров;
- парикмахерские услуги;
- маникюр и педикюр;
- ветеринарные услуги;
- услуги по обработке земельных участков;
- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- услуги носильщиков на рынках, вокзалах;
- изготовление и ремонт музыкальных инструментов;
- выпас домашних животных.



СНР на основе упрощенной декларации

- Единые условия применения СНР для ИП и ЮЛ:
 - Среднесписочная численность работников за полугодие не превышает 30 человек (*примечание: в 2017 году – 25 человек для ИП и 50 человек для ЮЛ*);
 - Доход за полугодие не превышает $2\,044 \text{ МЗП} * 28\,284 = 57\,812\,496$ тенге в 2018 году (*примечание: в 2017 году - 1400 МЗП для ИП и 2800 МЗП для ЮЛ*)
- Ставка - 3 процента к объекту налогообложения
- Исчисление, уплата сумм ИПН, удерживаемого у источника выплаты, и перечисление социальных платежей производятся в общеустановленном порядке.
- При этом исчисленные суммы ИПН, удерживаемого у источника выплаты, и социальных платежей отражаются в упрощенной декларации



СНР с использованием фиксированного вычета

- Среднесписочная численность работников за календарный год не превышает 50 человек
- Доход за календарный год не превышает $12\,260 \text{ МЗП} * 28\,284 = 346\,761\,840$ тенге в 2018 году
- Декларация (предположительно формы 912.00) представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом
- Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между доходом с учетом корректировок (п.4 ст.691 НК РК), и вычетами.



СНР с использованием фиксированного вычета

Вычету подлежат следующие виды расходов:

- на приобретение товаров;
- по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, подлежащим отнесению на вычеты в соответствии со статьей 257 НК РК;
- на уплату налогов и платежей в бюджет, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 263 НК РК;
- суммы компенсаций при служебных командировках, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 244 НК РК



Дополнительный фиксированный вычет

- Налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета, вправе при определении налогооблагаемого дохода включить в сумму расходов, относимых на вычеты, сумму фиксированного вычета в размере не более 30 процентов от суммы дохода, определенного с учетом корректировок.
- При этом в случае применения фиксированного вычета общая сумма расходов, относимых на вычеты, включая фиксированный вычет, не должна превышать 70 процентов от суммы дохода с учетом корректировок.



ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТОВАРАМИ

НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПРИ ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТОВАРАМИ



Что такое электронная торговля товарами?

Электронная торговля товарами – это предпринимательская деятельность по реализации товаров физическим лицам, осуществляемая посредством информационных технологий через интернет-магазин и (или) интернет-площадку при одновременном соблюдении следующих условий:

- оформление сделок по реализации товаров осуществляется в электронной форме;
- оплата за товары производится безналичным платежом;
- наличие собственной службы доставки товаров покупателю (получателю), либо наличие договоров с лицами, осуществляющими услуги по перевозке грузов, курьерскую и (или) почтовую деятельность.



Что такое интернет-площадка/магазин?

- Интернет-площадка - информационная система, размещенная в Интернете, которая оказывает посреднические услуги по организации электронной торговли товарами;
- Интернет-магазин - информационная система, размещенная в Интернете, предназначенная для реализации товаров на собственном интернет-ресурсе.



Особенности

- Налогоплательщики, осуществляющие электронную торговлю товарами, подлежат постановке на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности
- Постановка на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, производится на основании уведомления о начале или прекращении деятельности в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, в порядке, определяемом Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях».
- Уведомление представляется в налоговый орган не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельного вида деятельности.



**Уведомление
о начале или прекращении деятельности в качестве налогоплательщика,
осуществляющего отдельные виды деятельности -
обменные операции с наличной иностранной валютой уполномоченными
организациями и электронная торговля товарами**

1. В _____
(Наименование органа государственных доходов)

Данные заявителя

2. БИН/ИИН _____

3. Наименование _____

4. Место нахождения _____
(почтовый индекс, область, город, район, населенный пункт, наименование
улицы, номер дома /здание (стационарного помещения))

5. Номер и дата лицензии на проведение обменных операций с наличной иностранной
валютой _____

6.

| Для налогоплательщиков осуществляющих обменные операции с наличной иностранной валютой уполномоченными организациями | Для налогоплательщиков осуществляющих электронную торговлю товарами |
|---|--|
| Уведомляет: <input type="checkbox"/> о начале деятельности с «__» _____ 20__ года <input type="checkbox"/> об открытии обменного пункта с «__» _____ 20__ года <input type="checkbox"/> о прекращении деятельности с «__» _____ 20__ года <input type="checkbox"/> о закрытии обменного пункта с «__» _____ 20__ года <input type="checkbox"/> об изменении данных с «__» _____ 20__ года | Уведомляет: <input type="checkbox"/> о начале деятельности с «__» _____ 20__ года <input type="checkbox"/> о прекращении деятельности с «__» _____ 20__ года <input type="checkbox"/> об изменении данных с «__» _____ 20__ года |



Дополнительные сведения для налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами:

8.1. Электронная почта _____

8.2. Телефоны _____

8.3. Адрес (а) осуществления деятельности _____

_____ (почтовый индекс, область, город, район, населенный пункт, наименование улицы, номер дома/здания (стационарного помещения))

подавая данное уведомление, заявитель обеспечивает нижеследующее:

- все указанные данные являются официальными и на них может быть направлена любая информация по вопросам осуществления деятельности или действия;
- заявителю не запрещено судом заниматься заявленным видом деятельности или отдельными действиями;
- подтверждает, что все прилагаемые документы соответствуют действительности и являются действительными;
- дает согласие на сбор и обработку персональных данных, представленных в настоящем уведомлении;
- несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении.
- заявитель обеспечивает соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, обязательных для исполнения по осуществлению деятельности в качестве налогоплательщика, осуществляющего электронную торговлю товарами.

Заявитель: _____

(фамилия имя отчество при его наличии (подпись))

Место печати (в случае наличия)

Дата и время подачи « ____ » _____ 20__ года « ____ » ч. « ____ » мин.

Дата почтового штампа « ____ » _____ 20__ г.

(заполняется в случае подачи уведомления по почте)

В случае подачи уведомления лицом по доверенности:

Доверенное лицо _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))



Налоговые льготы для ЮЛ

- Налогоплательщик, осуществляющий электронную торговлю товарами, уменьшает КПН на 100 процентов.
- Уменьшение применяется в случае, если доходы от осуществления электронной торговли товарами с учетом превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по операциям по такой деятельности, составляют не менее 90 процентов СГД.
- При несоблюдении данного условия налогоплательщик не вправе применять льготу.

Налоговые льготы для ИП

- Облагаемая сумма дохода ИП, применяющего общеустановленный режим налогообложения, определяется в следующем порядке:
 - **облагаемый доход ИП**
 - **минус**
 - **облагаемый доход ИП, осуществляющего электронную торговлю товарами**
 - **минус**
 - **сумма корректировки дохода**
 - **минус**
 - **сумма налоговых вычетов**
- Уменьшение облагаемой суммы дохода ИП на облагаемый доход ИП, осуществляющего электронную торговлю товарами, производится в случае, если **доходы от осуществления электронной торговли товарами** с учетом превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникших по операциям по такой деятельности, составляют **не менее 90 процентов дохода ИП**, полученного совокупно за налоговый период.
- При несоблюдении данного условия ИП не вправе применять уменьшение

Прочие налоговые обязательства

- Лица, осуществляющие электронную торговлю товарами и применяющие нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленных сумм налогов обязаны предоставлять информацию по такой деятельности в налоговый орган по месту нахождения в порядке, сроки и по форме, которые утверждены уполномоченным органом.
- Лица, осуществляющие пересылку, перевозку, доставку товаров при электронной торговле товарами представляют сведения по запросу налогового органа в порядке, сроки и по форме, которые утверждены уполномоченным органом.
- Банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны представлять сведения о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах в порядке и сроки, которые установлены уполномоченным органом по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан.



15 марта 2018 г.
Форум «1С» для бухгалтеров, Алматы



Спасибо за внимание!

Алдамуратов Олжас Нурланулы – главный специалист Управления
разъяснительной работы ДГД по г.Алматы