

Арайлым Сағынтай



**ПОШАГОВОЕ РУКОВОДСТВО
ДЛЯ КАЗАХСТАНСКОГО БИЗНЕСА**

Алматы, 2023

УДК 330
ББК 65
С14

Сағынтай Арайлым

С14 Бизнес KZ / Сағынтай Арайлым. – Алматы: Bestsellers.kz, 2023. – 240 с.

ISBN 978-601-06-8630-4

Первая пошаговая книга-инструкция по ведению учета бизнеса в Казахстане!

Данная книга даст вам возможность профессионально, быстро и надежно узнать все о бухгалтерском и налоговом учете – наиважнейших составляющих любого бизнеса.

Следуя инструкциям из книги, вы осознаете, что ведение бухучета и налоговые проверки – это не так страшно, как многим кажется, а, наоборот, увлекательно и крайне полезно!

Эта книга будет интересна начинающим и действующим предпринимателям малого и среднего бизнеса, а также начинающим бухгалтерам.

Как открыть и зарегистрировать свой бизнес, как вести учет и управлять бухгалтерией, как максимально оптимизировать налоги, какие существуют льготы – на эти и многие другие важные вопросы отвечает в своей книге автор Арайлым Сағынтай!

УДК 330
ББК 65

Все права защищены. Никакая часть этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая размещение в интернете и в корпоративных сетях, а также запись в память компьютера, для частного или публичного использования без письменного разрешения владельца авторских прав.

ISBN 978-601-06-8630-4

© Сағынтай А., 2023

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
Часть первая. ОТКРЫТИЕ БИЗНЕСА	9
Глава 1. Краткая история развития предпринимательства	9
Глава 2. Как открыть свой бизнес с нуля?	11
Глава 3. Предпринимательская деятельность в Казахстане	13
Глава 4. Субъекты предпринимательства	18
Глава 5. Преимущества и недостатки ИП и ТОО	22
Глава 6. Налоговые режимы в Казахстане	26
6.1. Единый совокупный платеж для самозанятых	27
6.2. Патент	31
6.3. СНР и специальное мобильное приложение	35
6.4. СНР на основе упрощенной декларации	37
6.6. СНР на основе упрощенной декларации для ИП с применением ТИС	39
6.7. СНР – Единый налог на землю	41
6.8. СНР – Розничный налог	41
6.9. Специальные режимы для сельхозпроизводителей и крестьянских хозяйств	44
6.10. СНР – Фиксированный вычет	49
6.11. Общеустановленный налоговый режим для ТОО	53
6.12. Общеустановленный налоговый режим для ИП	56
6.13. Некоммерческие организации	58
Глава 7. Как открыть счёт в Банке?	61
Глава 8. Как открыть филиал ТОО в Казахстане	63
8.1. Документы необходимые при создании филиала	64
8.2. Особенности при создании филиала	66
8.3. Разница между филиалом/представительством и ТОО с иностранным участием в Казахстане	68
Глава 9. Как иностранцу открыть бизнес в Казахстане?	71
9.1. Как открыть ИП иностранцу в Казахстане?	72
9.2 Как иностранцу открыть ТОО?	77

Глава 10. О печати в ТОО	82
Глава 11. Применение контрольно-кассовых машин	84
Глава 12. Как подобрать бухгалтера?	89
12.1. Удалённый или приходящий бухгалтер	93
12.2. Штатный бухгалтер	95
12.3. Разовые бухгалтерские услуги	96
12.4. Бухгалтерский консалтинг	96
12.5. Бухгалтерский аутсорсинг	97
12.6. Аутстаффинг	98

Часть вторая. ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА..... 101

Глава 1. О важности ведения учёта.....	101
1.1. Виды учётной документации	105
1.2. Требования к составлению и хранению учётной документации	105
1.3. Срок хранения документации	108
1.4. Цифровая трансформация.....	111
1.5. Система электронного документооборота.....	111
1.6. Преимущества использования ЭДО для организаций.....	112
Глава 2. Электронные трудовые договора	114
2.1. Порядок представления и получения сведений в/из ЕСУТД.....	115
2.2. Сроки внесения сведений в ЕСУТД.....	116
2.3. Ответственность в случае нарушения сроков..... или не отражения данных в ЕСУТД	117
Глава 3. Бухгалтерская и налоговая учётная политика	118
3.1. Требования к НУП	119
3.2. В течение какого времени действует налоговая учётная политика?	120
3.3. Пример составления налоговой учётной политики	122
3.4. Штраф за несоблюдение требований	122
к составлению налоговой учётной политики	122
Глава 4. Восстановление учёта.....	124
4.1. Когда возникает необходимость в восстановлении учёта и для чего это нужно?	124
4.2. Типы восстановления бухгалтерского учёта	127

4.3. Ошибки в учёте	128
4.4. Исправление ошибок в учёте	129
Глава 5. О налоговой задолженности	132
5.1. Зачёт и возврат налогов, платежей в бюджет, пени и штрафов.....	134
5.2. Возврат суммы превышения налога на добавленную стоимость.....	137
5.3. Уведомление от налогового органа	137
5.4. Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента)	139
5.5. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента)	140
5.6. Меры принудительного взыскания налоговой задолженности	142
Глава 6. НДС – налог на добавленную стоимость	144
6.1. Страхи предпринимателей.....	151
6.2. Постановка на регистрационный учет по НДС.....	154
6.3. Процедура для снятия с учёта НДС.....	155
Глава 7. Налоговая оптимизация	157
7.1. Грань между уклонением от уплаты налогов и оптимизацией налогов.....	158
7.2. Налоговое планирование	161
7.3. Как начать налоговое планирование?	164
7.4. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию.....	165
7.5. Схема основных этапов налогового планирования	167
7.6. Процесс налогового планирования.....	167
Глава 8. Инструменты налоговой оптимизации	170
8.1. СЭЗ как инструмент налоговой оптимизации	170
8.2. Налоговые льготы СЭЗ.....	173
8.3. Как стать участником СЭЗ?.....	174
8.4. МФЦА	174
8.5. Astana Hub.....	178
8.6. ТИС (Трёхкомпонентная интегрированная система)	180

Часть третья. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ЛИКВИДАЦИЯ БИЗНЕСА	184
Глава 1. Налоговые проверки.....	184
Глава 2. Нарушение налогового законодательства	194
2.1. Чем грозит деятельность без постановки на учет в налоговой?.....	194
2.2. Чем грозит занижение суммы или неуплата налогов в срок?	195
Глава 3. Налоговый мониторинг	201
3.1. Горизонтальный мониторинг.....	202
3.2. Порядок проведения горизонтального мониторинга.....	202
Глава 5. Система управления рисками	204
4.1. Критерии оценки риска налогоплательщиков.....	205
4.2. Показатели СУР о назначении налоговой проверки....	208
4.3. Уголовные правонарушения в области налогообложения.	212
4.4. Коэффициент налоговой нагрузки	213
4.5. Пример расчета коэффициента налоговой нагрузки	214
Глава 5. Реабилитация бизнеса.....	216
5.1. Реабилитационные процедуры	217
5.2. Последствия реабилитационной процедуры для должника	220
Глава 6. Ликвидация ТОО и ИП.....	222
6.1. Ликвидация ТОО	222
6.2. Ликвидация ИП.....	227
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	234

ВВЕДЕНИЕ

“С именем Аллаха Милостивого, Милосердного...”

Сейчас в ваших руках лежит книга с довольно интересным названием – «Бизнес KZ». Название было выбрано неспроста, ведь главная ценность этой книги в том, чтобы максимально собрать все процессы ведения бизнеса на территории Казахстана: с открытия до закрытия компании. И самое главное, что эта книга написана простыми словами, без лишней воды, все по существу! Прежде всего, воспринимайте эту книгу как инструмент для ведения бизнеса. О каком именно ведении пойдёт речь? Книга не про бизнес-стратегию, менеджмент, маркетинг, корпоративную культуру и другие инструменты бизнеса. Книга о правильном ведении учёта бизнеса.

В этой книге подробно описаны и раскрыты темы налогового и бухгалтерского учёта на основе практического опыта. Книга основана на действующих законодательных и правовых актах и посвящена всем тем предпринимателям, которые боятся окунуться в эту тематику.

В ваших руках правовая инструкция, персональный помощник, который будет полезен начинающим и действующим предпринимателям микро, малого и среднего бизнеса. Часто, именно они, методом проб и ошибок сталкиваются с налоговыми проверками, проблемами неправильного ведения учёта. Все это приводит к разочарованию, проблемам и закрытию действительно интересных и оригинальных предприятий. Многие предприниматели не могут установить правильную комму-

никацию с бухгалтерами, потому что не понимают специфику их деятельности. Эта книга своего рода попытка объединить предпринимателей с их бухгалтерами, сформировать альянс.

Налоговый и бухгалтерский учёт это боль некоторых бизнесменов. Это касается даже успешных предпринимателей, которые могут часами рассказывать про масштабирование, но умело избегают тему налогов и учёта. Такие кейсы встречаются очень часто.

Возможно, это вас разочарует, но грамотное ведение учёта – это нелегко. Но имея хотя бы базовые знания в этой области, вам будет, по крайней мере, понятно. Используйте эту книгу как инструкцию по изучению учёта, а не как универсальный альманах решения всех ваших проблем. Безусловно, эта книга не решит всех ваших проблем. Потому что есть разные отрасли бизнеса, которым подходят разные правила и индивидуальный подход к решению проблем. Книга предоставляет вам скелет решения ваших ситуаций и проблем. Я надеюсь, что данная книга станет для вас полезным советом. Ведь все равно, так или иначе, все мы, по воле судьбы, вынуждены самостоятельно принимать решения. Ни одна книга мира не сможет у нас забрать привилегию ответственности за свои действия.

Данная книга написана на основе проблем, с которыми сталкивались предприниматели и обращались ко мне за консультациями на протяжении всей профессиональной практики.

Часть первая

ОТКРЫТИЕ БИЗНЕСА

Глава 1. Краткая история развития предпринимательства

Тюркские народы занимались торговлей ещё со времен Великого Шелкового Пути. Можно сказать, что именно тогда и зародилась наша, та самая «предпринимательская» жилка, которая развивается по сей день. Однако предпринимательство, в современном понимании этого слова, берет своё начало со времён Советского Союза.

Первый этап – развитие малого бизнеса в условиях СССР (1986-1990 гг.) характеризуется внедрением новых форм собственности, началом формирования предпринимательской культуры.

Вторая фаза становления предпринимательства в Казахстане (1991-1996 гг.) проходила в условиях перехода от административно-командной к рыночной экономике. Именно на стадии приобретения Казахстаном суверенитета произошёл значительный рост малых предприятий всех форм собственности, иными словами, произошла приватизация государственной собственности.

Третий этап – бум малой приватизации (1996-1997 гг.). Это время запомнилось активизацией деятельности в сегменте малого бизнеса, усилением поддержки малого предпринимательства со стороны государства и

неправительственного сектора. К началу 1997 года макроэкономика в нашей стране наконец-то стабилизировалась. А для поддержки малого бизнеса был принят Указ Президента Республики Казахстан от 06.03.1997 г. **«О мерах по государственной поддержке и активизации развития малого предпринимательства»**. Количество субъектов малого бизнеса за этот период (1996-1997 гг.) увеличилось в 2,4 раза, а доля продукции возросла в 1,8 раза и составила 8,5% от ВВП страны. Таким образом, малый бизнес стал вносить свой вклад в стабилизацию экономики республики.

Глава 2. Как открыть свой бизнес с нуля?

Открыть собственный бизнес с нуля не так уж и сложно. Существуют определённые алгоритмы отработанных действий. Важно освоить несколько ступеней, предварительно спрогнозировать и сформулировать ключевые точки. В этой части мы подробно рассмотрим все предстоящие шаги по открытию бизнеса.

Стать предпринимателем сегодня может каждый, но не каждый способен решиться на такой серьёзный шаг. Большинство потенциальных предпринимателей годами вынашивают планы по открытию собственного дела в своей голове. День изо дня они утешают себя тем, что вот-вот начнут свой бизнес, просто сегодня не самый подходящий для этого день.

Шаг 1. Выберите нишу. Первым этапом для вас станет выбор желаемой ниши для бизнеса и составление бизнес-плана, который пишется исключительно для себя. Проанализируйте и ответьте на следующие вопросы:

1. В какой деятельности вы могли бы преуспеть?
2. Какие сферы более всего сейчас востребованы?
3. Что вы можете сделать для того, чтобы взойти на вершину, обойдя всех конкурентов?

На этом этапе самый важный вопрос, на который чётко должен себе ответить начинающий предприниматель, – каким видом деятельности он будет заниматься, какую нишу займёт в бизнес-пространстве. Необходимо также иметь в виду то, что в будущем от этого решения будут зависеть налоговые льготы компаний. О налоговых льготах мы детально поговорим в следующих главах книги. Как только вы определились с бизнес-нишей, смело переходите к следующему шагу.

Шаг 2. Организационно-правовая часть. Вам следует решить: будете ли вы работать в одиночку или с партнёрами, планируете ли нанимать работников? Если вы остановились на первой опции, то можете рассмотреть формат индивидуального предпринимательства (далее – ИП). Тем, кто решил начать совместный бизнес с партнёрами, советую приглядеться к варианту открытия Товарищества с ограниченной ответственностью (далее – ТОО). В ТОО могут быть учредители (участники) как физические лица, так и юридические в количестве двух и более. Преимущества и недостатки таких организационных форм, как ТОО и ИП, мы разберём чуть ниже. Так как книга предназначена для предпринимателей микро, малого и среднего бизнеса, мы не будем затрагивать структуру Акционерного общества (далее – АО). Для информации: АО – признается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности.

Шаг 3. Бизнес-план. Каждый начинающий предприниматель должен подготовить бизнес-план. Ведь планирование будущих доходов и расходов компании является одним из важнейших инструментов налогового планирования. Более подробно о шаблоне бизнес-плана вы можете узнать в разделе «Астана Хаб». О сущности налогового планирования вы можете прочитать в главе «Налоговая оптимизация».

Шаг 4. Спрогнозируйте обороты, которые предполагаете получать в течении отчетного периода. В зависимости от намечаемых оборотов, вы можете заранее запланировать налоговый режим вашей компании и выбрать наиболее выгодный для себя. Хочу отметить то, что верно выбранная система налогообложения является половиной успеха. Налоговый режим – это совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных Налоговым Кодексом РК.

Глава 3. Предпринимательская деятельность в Казахстане

Предпринимательская деятельность – это самостоятельное, осуществляемое на свой риск дело, направленное на извлечение прибыли из имеющихся в распоряжении ресурсов. На сегодняшний день открытие бизнеса в Казахстане является абсолютно бесплатной и доступной процедурой, в отличие от большинства стран мира. То есть, открыть ТОО или ИП в Казахстане можно буквально за ноль тенге.

Предпринимательство может быть основано на:

1. частной собственности (частное предпринимательство);
2. праве хозяйственного ведения или оперативного управления государственного предприятия (государственное предпринимательство);
3. сотрудничестве государства с частным бизнесом (государственно-частное партнерство) и т.д.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, предпринимательской деятельностью в Республике Казахстан вправе заниматься следующие лица:

- граждане Республики Казахстан;
- граждане Российской Федерации, Республики Беларусь, Кыргызской Республики, постоянно проживающие на территории Республики Казахстан;
- кандасы;
- юридические лица (АО, ТОО, ТДО, и т.д.), зарегистрированные как на территории Республики Казахстан, так и на территории других государств.

Следует отметить, что вышеперечисленные лица вправе заниматься предпринимательской деятельностью в разных формах предпринимательства.

Предприниматели осуществляют предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан в следующих формах:

1. в качестве физического лица – индивидуальное предпринимательство (ИП);
2. в качестве юридического лица.

В качестве ИП вправе регистрироваться граждане Республики Казахстан, Российской Федерации, Республики Беларусь, Кыргызской Республики, постоянно проживающие на территории Республики Казахстан и достигшие 18 лет.

В Республике Казахстан существуют следующие основные виды юридических лиц:

1. акционерное общество (АО);
 2. товарищество с дополнительной ответственностью (ТДО);
 3. коммандитное товарищество (КТ);
 4. простое товарищество (ПТ);
 5. товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО)
- и т. д.

Касательно размера уставного капитала также имеются лояльные процедуры. **Уставный капитал ТОО** – это сумма вкладов учредителей (участников) в компанию. Данный капитал необходим для начала работы предприятия и в его последующей деятельности.

Уставный капитал (далее – УК) – это часть имущества предприятия, которая является неприкосновенным запасом и гарантирующая возврат средств кредиторам. Кроме того, право собственности на имущество, внесенное в качестве вклада в уставный капитал, принадлежит товариществу, участники же сохраняют обязательственные права на это имущество. Поэтому они не могут требовать от товариществ внесенного ими капитала, за исключением ситуаций, связанных с ликвидацией самого товарищества. Но даже в этой ситуации, в первую очередь, удовлетворяются

требования кредиторов, и лишь после удовлетворения их требований, из оставшихся средств допускаются выплаты участникам. Внесение УК разрешено в течение одного года после открытия ТОО. Сроки образования уставного капитала ТОО установлены статьей 24 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью». Согласно пункту 2 этой же статьи в срок, установленный решением общего собрания, все участники должны полностью внести вклад в уставный капитал ТОО. Увеличение УК не облагается никакими налогами, так как взнос в УК не является доходом. Пределов для увеличения УК законодательно не установлено. Увеличение УК оформляется решением единственного учредителя либо протоколом общего собрания учредителей (в зависимости от количества учредителей). Также вносятся изменения в учредительные документы (устав), и оформляется учредительный договор. При увеличении УК процедура перерегистрации компании обязательна, эту процедуру сейчас можно пройти онлайн, через приложение Egov.kz.

Вклад в уставный капитал можно сделать в натуральной форме или в виде имущественных прав:

- Денежные средства;
- Ценные бумаги;
- Вещи;
- Имущественные права в сумме не менее 100 МРП,

для малого = 0.

Внести уставный капитал вы можете в течение года со дня образования компании. Не экономьте на размере уставного капитала, в дальнейшем эта «неразумная» экономия может принести массу неудобств.

Какие именно преимущества и риски есть при большом уставном капитале?

Преимущества

Во-первых, он является гарантией платежеспособности предприятия для контрагентов, кредиторов и банков для получения займов. Логично предположить, что компания с уставным капиталом в более один миллион тенге вызовет больше доверия у контрагентов, чем компания с уставным капиталом в 1000 тенге. Во-вторых, при участии в тендерах и государственных закупках товаров и услуг чаще всего предпочтение отдается компаниям с «солидным» уставным капиталом. В дальнейшем при изменении уставного капитала вам не придётся проходить процедуру увеличения уставного капитала. Поэтому заранее составьте примерный масштаб своей деятельности и прогноз дохода, благодаря которым вы поймете, какой размер уставного капитала будет наиболее выгодным для вашего бизнеса.

Риски

В некоторых случаях открытие бизнеса не требует больших затрат. В таком случае начинать бизнес лучше с небольшого уставного капитала. В случае неудачного воплощения бизнес-проекта и банкротства фирмы совладельцам бизнеса денежные средства, потраченные на взносы в уставный капитал, не вернутся. Совладельцам общества с ограниченной ответственностью, которые не полностью оплатили взносы, в случае банкротства придётся доплатить неоплаченную стоимость из личных средств.

Вывод

Исходя из вышеперечисленного, выбор размера уставного капитала зависит от целей и особенностей вашего бизнеса.

Выбирайте большой размер уставного капитала, если:

1. Для работы вашей компании нужна лицензия, выдача которой предусматривает наличие большого уставного капитала;
2. Вы хотите создать крупную, надежную компанию с большим оборотом денежных средств;
3. Вы предполагаете долго просуществовать на рынке с большими первоначальными расходами;
4. Вы планируете привлекать государственные и частные инвестиции;
5. У вас есть средства для формирования большого капитала.

Ограничьтесь минимальным уставным капиталом, если:

1. Ваш замысел не требует больших вложений;
2. У вас нет лишних средств;
3. Задачи вашего бизнеса не столь глобальны;
4. Государство не ограничивает вашу деятельность суммой большого уставного капитала.

Глава 4. Субъекты предпринимательства

Необходимо учесть ещё один немаловажный момент. В зависимости от оборотов компании и численности сотрудников, субъекты частного предпринимательства могут являться субъектами **малого, среднего или крупного предпринимательства**. Отнесение к той или иной категории даёт определенные льготы и преимущества или, наоборот, возлагает дополнительные обязанности и ответственность. Критерии, по которым происходит это деление, определены законодательными актами. К какой категории субъекта предпринимательства будет относиться созданное вами предприятие: малому, среднему или крупному – вы можете выбрать самостоятельно при регистрации бизнеса, с учетом установленных законом условий. Эти условия обозначены статьей 24 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан и не являются запретами или ограничениями. Если вы в ходе своей деятельности не будете соблюдать заявленные условия, то попросту утратите первоначальный статус (например, субъекта малого предпринимательства) и перейдете в другую категорию (среднего предпринимательства).

- На статус субъекта предпринимательства влияют:
- Среднегодовая численность работников;
- Среднегодовой доход;
- В некоторых случаях – виды деятельности.

Среднегодовая численность работников субъекта предпринимательства определяется с учётом всех работников, включая работников филиалов, представительств и других обособленных подразделений, а также самого индивидуального предпринимателя (пункт 2 статьи 24 Предпринимательского кодекса).

«Среднегодовым доходом считается сумма совокупных годовых доходов или доходов субъектов предпринимательства, применяющих, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, специальный налоговый режим на основе патента или упрощённой декларации, за последние три года, поделенная на три» (пункт 2 статьи 24 Предпринимательского кодекса).

К субъектам микропредпринимательства относятся компании:

- Со среднегодовой численностью работников не более пятнадцати человек;
- Или среднегодовым доходом не свыше 30000-кратного месячного расчётного показателя (МРП), действующего до 1 января соответствующего финансового года. (пункт 3 статьи 24 Предпринимательского кодекса).

К субъектам малого предпринимательства относятся организации:

- Со среднегодовой численностью работников не более ста человек;
- И среднегодовым доходом не свыше 300000-кратного МРП. (пункт 3 статьи 24 Предпринимательского кодекса).

Вам следует учесть, что к субъектам малого предпринимательства не могут быть отнесены следующие виды деятельности (пункт 4 статьи 24 Предпринимательского кодекса):

- Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Производство и (или) оптовая реализация подакцизной продукции;
- Деятельность по хранению зерна на хлебоприёмных пунктах;
- Проведение лотереи;
- Деятельность в сфере игорного бизнеса;
- Деятельность, связанная с оборотом радиоактивных материалов;

- Банковская деятельность (либо отдельные виды банковских операций) и деятельность на страховом рынке (кроме деятельности страхового агента);

- Аудиторская деятельность;
- Профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг;

- Деятельность кредитных бюро;
- Охранная деятельность;
- Деятельность, связанная с оборотом гражданского и служебного оружия и патронов к нему.

К субъектам среднего предпринимательства относятся предприятия (пункт 5 статьи 24 Предпринимательского кодекса):

- Со среднегодовой численностью работников от 101 до 250 человек;

- И (или) со среднегодовым доходом выше 300 000-кратного МРП, но не превышающую 3 000 000-кратный МРП включительно.

К субъектам крупного предпринимательства относятся компании (пункт 6 статьи 25 Предпринимательского кодекса):

- Со среднегодовой численностью работников более 250 человек;

- И (или) среднегодовым доходом свыше 3 000 000-кратного МРП.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан существует огромное количество видов деятельности, которыми могут заниматься предприниматели. Каждому виду деятельности присваивается общий классификатор видов экономической деятельности (далее - ОКЭД).

Прежде чем заняться бизнесом, вам необходимо выбрать основной вид деятельности, согласно ссылке, указанной выше. Законом не запрещено заниматься и другими видами деятельности. Однако закреплено определение основного вида деятельности.

Следует отметить, что помимо вышеуказанных требований к занятию видами деятельности, законодательством Республики Казахстан определены особые требования к некоторым видам деятельности, такие как: получение лицензии, разрешения, уведомления, акциза и т.д. Например, для занятия аудиторской деятельностью необходима лицензия, а для занятия некоторыми другими видами деятельности нужно помнить о возникновении необходимости уплаты дополнительных налогов. Например, владельцам бильярдных клубов, помимо общеустановленных налогов, необходимо также платить фиксированный налог.

В связи с тем, что существует огромное количество видов деятельности и требований к ним, рекомендуется детально прорабатывать каждый вид деятельности, которым вы хотите заниматься, а также изучить, какие дополнительные требования необходимо соблюдать для занятия этой деятельностью.

Важно помнить, что в случае, если вы занимаетесь деятельностью без соответствующей лицензии, разрешения, уведомления, уплаты налогов, получения документов, это будет рассматриваться в качестве незаконной деятельности, что может привести к административной и/или даже уголовной ответственности.

Глава 5. Преимущества и недостатки ИП и ТОО

№	Преимущества ИП
1	Упрощённое ведение учёта; Возможность передачи учёта в режиме аутсорсинга.
2	Увеличение оборотов предпринимателя за счёт привлечения фирм и организаций, которые не работают с физическими лицами.
3	Возможность фиксации трудового стажа.
4	Возможность перечисления пенсионных, социальных отчислений.
5	Возможность оплаты налогов по минимальным ставкам: Для ИП, применяющих налоговый режим на основе патента, – налог по ставке 1%, для ИП, применяющих налоговый режим на основе упрощённой декларации, – налог по ставке 3%, в сравнении – физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, уплачивают налоги по ставке 10% с полученного дохода при общеустановленном порядке.

№	Недостатки ИП
1	ИП несёт полную ответственность по обязательствам всем своим имуществом (недвижимость, машины и т.д.)
2	Все заработанные ИП денежные средства – его собственный доход. ИП имеет право снимать (перечислять) деньги со своего расчётного счёта, в том числе, на личные нужды, без ограничений. Например, у юридического лица (ТОО) расходование средств – исключительно целевое, и вывести личные средства (дивиденды) можно только после распределения прибыли между участниками общества по единогласному решению, потому что денежные активы ТОО – это средства компании.
3	ИП не имеет возможности продать свой бизнес, в отличие от ТОО.
4	У ИП, желающего масштабироваться и развиваться дальше, отсутствует возможность открыть филиалы.

Рассмотрим простой пример:

Асем является ИП, а компания Алтыnguль имеет форму ТОО, обе применяют общеустановленный режим. У обоих предпринимателей в найме несколько мастеров и практически равные обороты в год – 50 млн. тенге. Расходы, идущие на вычеты, 35 млн. тенге...

Асем оплачивает налоги в бюджет 10% от всего оборота за минусом расходов, Алтыnguль же – 20% КППН в силу выбранной ею формы собственности и режима налогообложения.

Краткий расчет:

Доходы (50 млн) – Расходы (35 млн) = Прибыль (15 млн)

Для ИП Асем к уплате 10 % ИПН = 1 млн 500 тыс.тенге

Для ТОО Алтыnguль 20% КППН = 3 млн.тенге.

Открытие и реализация деятельности товариществ – весьма сложный и кропотливый процесс, включающий в себя большое количество обязанностей, нюансов и исключений. Ниже мы раскроем основные плюсы и минусы открытия ТОО в Казахстане:

№	Преимущества ТОО
1	2
1	Ограничение ответственности учредителя или участника ТОО перед кредиторами. На учредителя возлагается ответственность только в рамках размера той инвестиции, которую внёс он сам в уставной капитал товарищества;
2	ТОО в Казахстане даёт возможность запускать реализацию предприятия совместно с партнерами. Неограниченное количество участников и учредителей компании открывает больше возможностей для продвижения и учреждения компании;
3	Товарищество имеет право организовывать филиалы или иное, отдельное ответвление компании, подразделение, филиалы и т. д. в другом городе, населённом пункте и даже за рубежом;

1	2
4	Сам статус товарищества имеет солидную окраску. В Казахстане работа через товарищество имеет свой уровень престижа и доверия аудитории, и он намного выше, чем у ИП;
5	Учредитель товарищества располагает опцией реформирования ТОО в юридическое лицо или придания товариществу иной формы (например, АО);
6	Существует ряд возможностей для слияния, присоединения или, напротив, разделения товарищества. Эта особенность помогает сформировать индивидуальный, гибкий подход к изменениям, постоянно происходящим в современном мире бизнеса и экономики;
7	Также не возникнет проблем в случае продажи предприятия (чаще всего ТОО продаются полностью, включая всё имущество компании). То есть покупатель вместе с ТОО приобретает сразу и постоянную клиентскую базу, и репутацию компании. При продаже товарищества изменяется лишь фигура собственника (собственников), а целевой аудитории такие нюансы обычно не особенно важны.

№	Недостатки ТОО
1	2
1	Высокая ставка налога, в особенности если товарищество не принадлежит к категории малого предпринимательства. При таких условиях ТОО платит гораздо большую сумму налогов, чем индивидуальный предприниматель;
2	Обязательное ведение бухгалтерского учета;
3	Необходимо предоставлять надлежащим органам статистические отчёты. В сравнении с ИП, товариществам приходится делать это с постоянной периодичностью.
4	Товарищества, которые не принадлежат к сфере малого предпринимательства, обязаны проходить сложную и долгую государственную регистрацию.
5	ТОО затрачивает ресурсы и средства на сбор и оформление различных нотариальных документов (например, учредительные документы). Помимо этого, данные документы следует иметь в нескольких экземплярах, нотариально заверять каждую копию и в обязательном порядке подкреплять их юридическую силу рядом подписей и банковских печатей.

1	2
6	Участники товарищества должны вносить средства в уставной капитал предприятия.
7	Повторимся, одна из самых больших сложностей ведения ТОО – это необходимость собирать и хранить огромное количество разных документов.

Может показаться, что преимущества ТОО перевешивают возможности ИП. Но это только на первый взгляд. Вы в любом из вариантов должны осознавать риски, свою ответственность. Что именно вы собираетесь делать и с какой целью?

Итак, открыть и закрыть ИП легче, чем другую форму бизнеса. Многие полагают, что, когда им в рамках ИП станет «тесно», они «трансформируются» в ТОО. Нужно учитывать, что подобный апгрейд возможен исключительно через ликвидацию ИП и основание компании с нуля. Соответственно, бизнес-история заканчивается вместе с закрытием ИП. Для участников тендеров положительная деловая репутация и подтверждённый опыт работы крайне важны. В некоторых случаях покупаются компании с успешной «историей», но это дополнительные затраты.

Глава 6. Налоговые режимы в Казахстане

Кроме определений физического и юридического лиц, форм бизнеса существует важное понятие **налогового режима**. В Казахстане установлены две действующие опции:

- Общеустановленный режим налогообложения – могут применять все налогоплательщики, так как для его применения условий и ограничений нет;
- Специальный налоговый режим налогообложения – это особый порядок расчётов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощённого порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчётности по ним.

Специальный налоговый режим (далее – СНР) для субъектов малого бизнеса включает в себя:

- Единый совокупный платеж (далее - ЕСП);
- Специальный налоговый режим на основе патента;
- Специальный налоговый режим на основе упрощённой декларации;
- Специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;
- Специальный налоговый режим розничного налога;
- Специальный налоговый режим с использованием специального мобильного приложения;
- Специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции;
- Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

- Специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

В 2023 году заканчиваются «налоговые каникулы» для предпринимателей (которые длились 3 года). При этом действующий мораторий на проверку малого бизнеса продлен до 2024 года.

6.1. Единый совокупный платеж для самозанятых

Многие начинают свой бизнес в статусе самозанятого. Да, для тех, кто работает сам на себя, налоговой режим действительно выгоден. Самозанятые или независимые работники – это физические лица, самостоятельно осуществляющие деятельность по производству (реализации) товаров, работ и услуг с целью извлечения дохода без государственной регистрации своей деятельности, за исключением индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой (ЧП), учредителей (участников) хозяйственного товарищества, акционеров (участников) акционерного общества и членов производственного кооператива. **Иными словами, самозанятые – это те, кто зарабатывает себе на жизнь без официально заключённого трудового договора с работодателем.**

Самозанятые граждане обязаны перечислять обязательные пенсионные взносы (ОПВ) в свою пользу в составе Единого совокупного платежа (ЕСП).

Размер ЕСП:

- 1 МРП – для физических лиц, проживающих в городах республиканского значения, столице и областного значения;
- 0,5 МРП – для физических лиц, проживающих в других населённых пунктах.

ЕСП объединяет в себе четыре обязательных вида платежа:

- Обязательные пенсионные взносы в ЕНПФ (30% от общей суммы ЕСП);
- Индивидуальный подоходный налог (10% от общей суммы ЕСП);
- Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования (20% от ЕСП);
- Отчисления в Фонд социального медицинского страхования (40% от ЕСП).

Главная причина введения единого совокупного платежа – это упрощение регистрации деятельности неформально занятых лиц. С введением ЕСП для указанных лиц появилась возможность на облегченных условиях платить все платежи и участвовать в системах социального обеспечения. Также к плюсам единого совокупного платежа можно отнести и участие в системе обязательного социального медицинского страхования и получение доступа к медицинским услугам, не ограниченным по сумме и видам, с правом выбора медицинского учреждения после введения обязательного социального медицинского страхования.

Кроме пополнения своих пенсионных накоплений в ЕНПФ для плательщиков ЕСП появилась возможность получать базовую пенсионную выплату в зависимости от стажа участия в пенсионной системе. Это означает, что участник системы может получить социальные выплаты в случаях утраты трудоспособности, потери работы, потери кормильца, беременности и родов, усыновления или удочерения ребёнка, ухода за ребёнком.

Плательщиками ЕСП признаются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

- 1) Уплатил единый совокупный платеж;

2) Не использует труд наёмных работников;

3) Оказывает услуги исключительно физическим лицам, не являющимся налоговыми агентами, и (или) реализуют исключительно физическим лицам, не являющимся налоговыми агентами, сельскохозяйственную продукцию личного подсобного хозяйства собственного производства, за исключением подакцизной продукции. При этом размер дохода плательщика ЕСП, получаемого в результате осуществления видов деятельности, указанных в данном подпункте, за календарный год не должен превышать 1175-кратный размер месячного расчётного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Физические лица признаются плательщиками ЕСП со дня, в котором произведена уплата такого платежа, до последнего дня месяца, за который производилась уплата ЕСП.

Не признаются в качестве плательщиков ЕСП:

1) лица, осуществляющие виды деятельности, указанные в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи, на территории объектов коммерческой недвижимости, а также торговых объектов, в том числе, находящихся на праве собственности, аренды, пользования, доверительного управления;

2) лица, предоставляющие в имущественный наем (аренду) имущество, за исключением жилища;

3) лица, занимающиеся частной практикой;

4) иностранцы и лица без гражданства, за исключением кандасов;

5) лица, имеющие государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя.

6) лица, осуществляющие следующие виды деятельности:

- консультационные и (или) маркетинговые 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 по осуществлению цифрового майнинга и (или) обороту цифровых активов.

7) лица, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).

Для целей настоящего подпункта под агентскими договорами (соглашениями) понимаются договоры (соглашения) гражданско-правового характера, заключенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, 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.

Как осуществлять взносы в составе ЕСП?

Уплата ЕСП плательщиками осуществляется самостоятельно или третьим лицом в их пользу с указанием месяца календарного года, за который производится уплата ЕСП в формате «месяц/год». При этом ЕСП может уплачиваться за текущие и последующие месяцы календарного года.

ЕСП подлежит уплате общей суммой через банки второго уровня или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций. Платёж следует перевести на банковский счёт Государственной корпорации «Правительство для граждан» по соответствующим реквизитам. Далее Госкорпорация распределяет платёж в виде индивидуального подоходного налога (ИПН) и социальных платежей, затем перечисляет ИПН в бюджет региона, а социальные платежи в ЕНПФ, Государственный фонд социального страхования и Фонд социального медицинского страхования.

Если вы собираетесь вести предпринимательскую деятельность более масштабно, нежели ЕСП, то вам стоит рассмотреть самые популярные организационно-правовые формы, такие как ИП или ТОО. Ниже я подготовила для вас таблицу с преимуществами и недостатками этих двух правовых форм.

6.2. Патент

Патент – это «простой» налоговый режим для предпринимателей с уплатой 1% налога от деятельности.

Если вы предполагаете работать один, без приёма сотрудников, лучшим решением будет открыть ИП с применением специального налогового режима на режиме патента без найма. Патент без найма («ИП по патенту») – самый простой и удобный специальный налоговый режим для тех предпринимателей, которые работают сами на себя без привлечения наёмных работников. Помимо низкой налоговой нагрузки этот режим не требует составления налоговой отчётности. Так, для индивидуальных предпринимателей, применяющих СНР на основе патента, Налоговым кодексом предусмотрена возможность представления расчёта стоимости патента (ФНО 911.00) от одного месяца до года. Уплата стоимости патента и социальных платежей производится налогоплательщиком до представления расчёта.

Главное условие применения спецрежима «ИП по патенту» – ведение личного предпринимательства, т. е. отсутствие наёмных работников. Другие условия применения патента и имеющиеся ограничения закреплены в ст.683 НК РК.

Ограничения:

По сумме дохода (до 3 528 МРП в год);

По видам деятельности (с учётом требований пп. 3 п. 2 ст. 683 НК РК и других ограничений).

В случае, если годовой доход превысит установленный порог, предприниматель теряет право на применение патента и обязан перейти либо на другой спецрежим (например, на «упрощёнку»), или на общеустановленный режим.

С 2020 года были ужесточены требования к данному налоговому режиму, и в 2022 г. по патенту теперь могут работать ИП, осуществляющие следующие виды деятельности ст.685 НК РК:

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 наём (аренду);
11. Сдача в аренду транспортных средств;
12. Прокат и аренда развлекательного и спортивного инвентаря;
13. Прокат видеозаписей и дисков;
14. Прокат и аренда прочих предметов личного потребления и бытовых товаров;
15. Сдача в аренду сельскохозяйственной техники и оборудования;
16. Сдача в 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.

Преимущества:

1. Относительно низкий налог - 1%;
2. Можно применять при оказании услуг юридическим лицам;
3. По мобильному приложению имеется предварительное декларирование, чеки без комиссии оператора фискальных данных (далее - ОФД).

Недостатки:

1. Требуется заранее оплатить налог и социальные платежи. По итогам года необходимо корректировать налог;
2. Ограниченный список видов деятельности;
3. Без найма сотрудников;
4. Торговля товарами запрещена;
5. При минимальных оборотах высокая нагрузка из-за социальных платежей, так как имеется минимальный платеж за пенсионные, социальные отчисления и социальное медицинское страхование.

Для получения патента предприниматель сначала должен зарегистрироваться как ИП, после в 3-дневный срок подать в налоговую:

- заявление по образцу формы 911.00 «Расчёт стоимости патента»;
- талон или уведомление о госрегистрации ИП;
- документы, подтверждающие оплату стоимости патента;
- лицензию, если деятельность ИП ее предусматривает;
- Все это можно сделать на сайте <https://cabinet.salyk.kz/> (подписать электронную форму 911.00 можно с помощью электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП) или с помощью одноразового пароля SMS), или подав в налоговую бумажную форму 911.00 и остальные документы.



Сумму дохода, который планируется получить за период действия патента, определяет сам налогоплательщик. От суммы дохода необходимо исчислить стоимость патента (1%) и произвести его оплату. После того, как система проверит правильность расчета суммы налога и социальных платежей, а также фактическую их уплату, ИП получит решение налогового органа о регистрации патента. Также можно оплатить патент на любой срок, в интервале от 1 полного календарного месяца до 1 года. Сделать это нужно до начала деятельности.

Если после срока действия патента предприниматель планирует продолжить деятельность, то приобрести следующий патент нужно до окончания срока действия предыдущего.

Если ИП планирует сменить налоговый режим, то подать уведомление о смене следует до наступления месяца,

в котором запланирован переход. В противном случае, он автоматически будет переведен на ОУР. Если деятельность будет приостановлена, заявление о приостановке также следует подать до даты окончания текущего патента.

Очень важно знать, что, если предприниматель просто «бросит» патент по окончании срока действия, но не подаст заявление о приостановке деятельности, он также будет автоматически переведен на ОУР.

6.3. СНР и специальное мобильное приложение

С 01.01.2022 г. казахстанским предпринимателям стал доступен новый спецрежим: использование специального мобильного приложения, что отвечает духу цифрового времени.

Индивидуальными предпринимателями, применяющими СНР с использованием специального мобильного приложения, налоговая отчётность не представляется. Исчисление суммы ИПН и социальных платежей производится ежемесячно посредством специального мобильного приложения, не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчётным, и уплачиваются не позднее двадцать пятого числа месяца, следующего за отчётным.

Согласно п. 1ст. 686 -1 НК РК под «специальным мобильным приложением» (далее – мобильное приложение) понимается мобильное приложение, разработанное уполномоченным органом (КГД МФ РК) для целей применения упрощённого порядка исполнения налоговых обязательств и обязательств по социальным платежам. Таким приложением является платформа **«E-Salyk Business»**. Скачать его можно в Google Play Market и в App Store бесплатно. Для регистрации потребуется номер телефона, зарегистрированный в Базе мобильных граждан. Вход производится по ИИН/паролю или по ЭЦП.

Приложение удобно не только для тех, кто намерен применять новый СНР, но и для тех, кто уже работает по патенту и «упрощёнке» или только планирует стать

индивидуальным предпринимателем. Функционал приложения позволяет:

- Регистрироваться в качестве ИП;
- Менять налоговый режим;
- Выдавать чеки покупателям;
- Сдавать расчёт патента или декларацию по ф.910.00 для «упрощёнки» (п.8 ст.686-1 НК РК);
- Оплачивать налоги;
- Получать справки и вести переписку с налоговой.

Таким образом, благодаря использованию «E-Salyk Business» налогоплательщики, применяющие СНР с использованием специального мобильного приложения, могут вести учёт доходов автоматически. Также приложение самостоятельно рассчитывает налог к уплате.

Обратите внимание на то, что сам факт скачивания и регистрации в приложении не означает начала применения спецрежима. Датой окончания применения спецрежима является последнее число месяца, в котором представлено соответствующее уведомление.

Предприниматели, выбравшие спецрежим с использованием мобильного приложения, уплачивают ИПН с доходов в размере 1% (п. 1 ст. 686-3 НК РК). Налоговым периодом является месяц. Доходы учитываются приложением на основе выставленных чеков. Тем самым предприниматель выполняет условие по выдаче чека при денежных расчётах и одновременно ведёт учёт доходов.

Согласно п. 3 ст. 686-3 НК РК исчисление социальных платежей приложение производит до 15 числа месяца, следующего за отчётным (ежемесячно). Оплачивать сумму нужно до 25 числа месяца, следующего за отчётным (п. 4 ст. 686-3 НК РК).

Таким образом, применение СНР на основе специального мобильного приложения является очень выгодным режимом для тех, кто занят в сфере услуг, но не подходит под применение формата ЕСП (Единый совокупный платёж). Выбрав спецрежим мобильного приложения, не

потребуется сдавать в налоговую дополнительную отчётность, самостоятельно исчислять налоги, рискуя ошибиться – приложение все расчёты сделает автоматически. Предпринимателю останется лишь уплатить рассчитанную сумму в установленный срок.

6.4. СНР на основе упрощенной декларации

Самым простым и удобным налоговым режимом для казахстанских предпринимателей считается режим на основе упрощённой декларации (“упрощёнки”). Применять “упрощёнку” могут ИП и ТОО, одновременно соответствующие следующим критериям:

№	Ограничение
1	Численность работников (включая самого ИП) – 30 человек;
2	Нет подразделений, филиалов и объектов обложения в других городах;
3	Оборот за полгода – не более 24 038 МРП;
4	Порог по НДС за год – не более 20 000 МРП;
5	Сфера деятельности – все, кроме тех, что указаны в пп.3 п.2 ст.683 НК РК.

Налогоплательщики, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, обязаны отчитываться раз в полугодие по форме 910.00.

За 1 полугодие: сдать форму следует до 15 августа и уплатить 3% налога – до 25 августа года, следующего за отчетным годом.

За 2 полугодие: сдать форму следует до 15.02. следующего года и уплатить 3% налога – до 25.02. следующего года.

Преимущества упрощенного режима:

- Самый популярный налоговый режим;

- ИП имеет право применить ТИС;
- Можно работать с юридическими лицами;
- Для ИП не требуется ведение бухгалтерского учета (при этом сбор первичных документов обязателен!);
- Налог уменьшается на размер социальных отчислений работников;
- Налог уменьшается на 1,5% за каждого работника, если средняя зарплата более 23 МРП (для ИП) или 29 МРП – (для ТОО).

Недостатки упрощенного режима:

- Порог по НДС ниже предельного дохода по упрощенному режиму, поэтому часто у предпринимателей возникают 15% штрафы за превышение порога по НДС;
- При минимальных оборотах высокая нагрузка из-за социальных платежей, так как для ИП есть обязательный минимальный платеж за пенсионные, социальные отчисления и соц./мед. страхования
- Есть ограничения по видам деятельности.

За нарушение сроков подачи отчетности и уплаты налогов и взносов предприниматели несут ответственность в соответствии с законодательством РК.

№	Нарушение	Статья КОАП РК	При пер- вичном нарушении – преду- преждение	При повторном нарушении – штраф
1	2	3	4	5
1	Нарушение пра- вил применения налогового режима	статья 270	Есть	15 МРП
2	Непредставление налоговой отчет- ности в срок	статья 272	Есть	30 МРП

1	2	3	4	5
3	Неуплата или неполная уплата ОСМС и СО в срок	статья 92-1	Есть	20% от суммы не перечисленных отчислений
4	Неуплата или неполная уплата ОПВ в срок	статья 91	Есть	20% от суммы не перечисленных отчислений
5	Невыписка ЭСФ	статья 280-1	Есть	40 МРП
6	Несвоевременная выписка ЭСФ	статья 280-1	Есть	20 МРП
7	Несвоевременная постановка на учёт по НДС	пункт 3 статьи 269, пункт 2 статьи 272	сразу штраф	50 МРП + 15% от оборота с даты превышения

6.6. СНР на основе упрощенной декларации для ИП с применением ТИС

Подробную информацию о ТИС вы можете прочитать в главе “Налоговая оптимизация”.

Данный налоговый режим могут применять только ИП:

№	Ограничение
1	Численность работников (включая самого ИП) – 30 человек;
2	Нет подразделений, филиалов и объектов обложения в других городах;
3	Оборот за полгода с применением ТИС – не более 94 086 МРП;
4	Порог по НДС не более 134 184 МРП а именно: по наличным оплатам и на расчетный счет - 20 000 МРП, по безналичным платежам (карты, Kaspi pay, QR) - 114 184 МРП;
5	Сфера деятельности – все, кроме тех, что указаны в пп.3 п.2 ст.683 НК РК.

Налогоплательщики, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, обязаны отчитываться раз в полугодие по форме 910.00.

За 1 полугодие: сдать форму следует до 15 августа и уплатить 3% налога – до 25 августа года, следующего за отчетным годом.

За 2 полугодие: сдать форму следует до 15.02. следующего года и уплатить 3% налога – до 25.02. следующего года.

Преимущества упрощенного режима с применением ТИС:

- Позволяет значительно увеличить предельный доход по упрощенному режиму и порог по НДС;
- Не требуется ведение бухгалтерского учета для ИП (при этом сбор первичных документов обязателен);
- Частично имеется возможность работать с юридическими лицами при оплате через банковские карты;
- Интеграция с учетными системами (1С и др.);
- Уменьшение налога за счет фонда оплаты труда.

Недостатки упрощенного режима:

- ТОО на “упрощенке” не вправе применять ТИС;
- Безналичные платежи со счета на счет не учитываются, только через карты и QR-платежи;
- Узкое горло по учетным системам ТИС, предпринимателям приходится применять две учетные системы;
- Есть ограничения по видам деятельности;

6.7. СНР – Единый налог на землю

Плательщики единого земельного налога представляют декларацию (ФНО 920.00) не позднее 31 марта года, следующего за отчётным годом, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка.

Уплата единого земельного налога, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников производится также по месту нахождения земельного участка в следующем порядке:

- суммы, исчисленные с 1 января до 1 октября отчётного периода, – в срок не позднее 10 ноября текущего отчётного периода;
- суммы, исчисленные с 1 октября по 31 декабря отчётного периода, – в срок не позднее 10 апреля отчётного периода, следующего за отчётным периодом. С 2022 года сумма единого земельного налога поступает в бюджет местного самоуправления.

Уплату ИПН и социальных платежей за наёмных работников необходимо производить ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

6.8. СНР – Розничный налог

В Налоговый кодекс внесены изменения в части введения специального налогового режима (СНР), розничного налога для предпринимателей, работающих в наиболее пострадавших от пандемии секторах. Так, с 1 января 2021 года Налоговый кодекс дополнен главой 77-1 «Специальный налоговый режим розничного налога» (норма действует с 1 января 2021 года до 1 января 2023 года).

Режим розничного налога рассчитан был на 2 года как антикризисная мера для обеспечения снижения налоговой

нагрузки на субъекты МСБ и оптимизации порядка уплаты налогов и платежей в бюджет.

Но с 01 января 2023 розничный налог был продлен.

№	Основные условия применения розничного налога:
1	База для расчёта налога это - оборот предпринимателя за период за минусом заработной платы;
2	Ставка розничного налога 4 % Если вы продаете товары или предоставляете услуги физическим лицам, а также ИП и ТОО, которые не производят вычеты по расходам при исчислении налога. Ставка розничного налога 8 % Если ваш покупатель ИП или юридическое лицо на общеустановленном режиме, применяет вычеты;
3	Оборот за год не более - 600 000 МРП;
3	Количество сотрудников не более 200 человек;
4	Не плательщик НДС.

Порядок применения специального налогового режима розничного налога.

Специальный налоговый режим розничного налога вправе применять налогоплательщики при условии, если они:

- Признаются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Предпринимательским кодексом РК;
- Осуществляют один или несколько видов деятельности, определённых Правительством РК для целей применения данного режима.

Перечень видов деятельности установлен постановлением Правительства РК. В перечне предусмотрены те виды деятельности, на которые применялись ограничительные карантинные меры в период пандемии.

Перечень применяемых видов деятельности в 2023 году вы можете посмотреть по этому QR коду:



Преимущества розничного налога:

- Увеличен порог по НДС;
- По видам деятельности по городам, есть возможность снизить налоговую ставку на 50% по решению местного Маслихата;
- Облагаемый налогом оборот уменьшается на размер расходов на оплату труда;
- Налоговую ставку 4% можно применять не только при реализации товаров и услуг физическим лицам, но и ИП, общественным организациям и другим юридическим лицам, которым не нужны вычеты.

Недостатки розничного налога:

- Список видов деятельности, утвержденный Правительством;
- Обязательное ведение бухгалтерского учета;
- При наличии филиалов в разных городах, с разными налоговыми ставками усложняется расчет налога;
- Налоговая ставка при реализации юридическим лицам, которым нужен вычет, сильно завышена;
- Не выгоден для предпринимателей, работающих с небольшой наценкой.

Сроки предоставления налоговой отчетности

Налоговым периодом для применения специального налогового режима розничного налога является календарный квартал.

Субъектами малого и среднего бизнеса, применяющими СНР розничного налога, представляется ФНО 913.00. По заработной плате сдается ФНО 200.00 также ежеквартально.

Декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога, представляются в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет налогов, указанных в декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога, производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

6.9. Специальные режимы для сельхозпроизводителей и крестьянских хозяйств

С целью поддержки и развития аграрного сектора в НК РК предусмотрены специальные налоговые режимы для предпринимателей и организаций, чья деятельность связана с производством, переработкой и сбытом сельскохозяйственной продукции. Льготные условия налогообложения и упрощенная отчетность в рамках данных спецрежимов облегчает ведение деятельности сельхозпроизводителей.

Спецрежимы предусмотренные для занятых в аграрном секторе

Ст. 698 и ст. 702 НК РК предусмотрены спецрежимы специально для:

- Производителей сельхозпродукции, занятых её производством, переработкой и реализацией и сельхозкооперативов, занятых производством, заготовкой, хранением, переработкой и реализацией продукции;

- Крестьянских и фермерских хозяйств.

При этом согласно ст. 697 НК РК производителями сельхозпродукции являются:

- юридические лица;
- крестьянские хозяйства;
- фермерские хозяйства.

Деятельность, в отношении которой допустимо применение спецрежима для сельхозпроизводителей, включает производство и реализацию продукции:

- Растениеводства;
- Животноводства;
- Пчеловодства;
- Птицеводства;
- Рыбоводства.

Под сельхозкооперативом, согласно ст. 5 закона №372-V от 29.10.2015 года, понимается юрлицо в форме производственного кооператива, объединяющее физлиц или юридических лиц в области производства, переработки, сбыта, хранения сельхозпродукции, рыбоводства, или сервисном обслуживании членов кооператива.

Крестьянским или фермерским хозяйством, согласно ст. 41 Предпринимательского Кодекса РК, является трудовое объединение лиц, с целью использования земель сельхозназначения для производства, переработки и сбыта сельхозпродукции. Формы хозяйства могут быть следующими:

- Крестьянское (подразумевается ведение семейного бизнеса);

- Фермерское (ведётся личное предпринимательство);
- Фермерское хозяйство в форме простого товарищества.

- Несмотря на специально предусмотренные ст.698 и ст.702 НК РК спецрежимы, *налогоплательщики*, занятые в сфере сельского хозяйства, не ограничены выбором только их.

Так, производители сельхозпродукции и сельхозкооперативы могут выбрать для себя один из трёх вариантов:

- Спецрежим для производителей и сельхозкооперативов (ст. 698-700 НК РК);
- «щёнка» или фиксированный вычет (ст. 683 НК РК);
- Общеустановленный режим.

Крестьянские и фермерские хозяйства могут выбрать для себя:

- Спецрежим для производителей и сельхозкооперативов (п.4 ст. 697 НК РК);
- Спецрежим для субъектов малого бизнеса: «упрощёнка» или фиксированный вычет (ст. 683 НК РК);
- Общеустановленный режим;
- Спецрежим для крестьянских или фермерских хозяйств (ст. 702 НК РК).

Также для сельхозпроизводителей и сельхозкооперативов возможно совмещение спецрежимов с ОУР, если налогоплательщики обеспечат отдельный налоговый учёт по доходам от разных видов деятельности (п. 6 ст. 697 НК РК).

Крестьянские или фермерские хозяйства могут совмещать два налоговых режима одновременно в случае, установленном в п. 4 ст. 703 НК РК, а именно, если часть доходов попадает под действие СНР для крестьянских (фермерских) хозяйств, а часть – под «упрощёнку» или ОУР.

Требования и ограничения по применению специального режима

Поскольку спецрежимы для сельхозпроизводителей и крестьянских хозяйств предполагают более низкую налоговую нагрузку и другие льготы, существует ряд условий, ограничивающих их применение.

Спецрежим для сельхозпроизводителей и сельхозкооперативов не вправе применять (п. 7 ст. 697 НК РК):

- Иностранные юрлица;
- Иностранцы;
- Лица без гражданства.

Кроме того, обязательным условием является наличие права собственности на земельный участок или на землепользования (п.3 ст. 698 НК РК). Это требование не распространяется только на пчеловодов – им землю иметь не обязательно.

Применение данного спецрежима позволяет на 70% уменьшить сумму к уплате следующих налогов (п.1 ст. 700 НК РК):

- КПН (ИПН);
- Соцналог;
- Налог на имущество и транспорт.

Расчет налогов при этом производится в общеустановленном порядке.

Налоговым периодом для данного спецрежима является календарный год (ст. 699 НК РК).

Спецрежим для крестьянских и фермерских хозяйств допустимо применять налогоплательщикам (п. 1 ст. 702 НК РК):

- Не являющимся плательщиками НДС;
- Имеющим на территории РК право собственности на земельный участок или на землепользования.

При этом, в зависимости от территориальной зоны, установлена максимальная площадь участка, которую

налогоплательщик должен иметь на праве частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования). Ограничения указаны в п. 2 ст. 702 НК РК: от 500 до 5 000 га.

Расчёты с бюджетом в рамках данного спецрежима производятся на основе уплаты единого земельного налога. Налоговым периодом является календарный год (п.4 ст. 702 НК РК).

Могут ли спецрежимы для сельхозпроизводителей применять ТОО, перерабатывающие чужую продукцию?

Поскольку применение данных спецрежимов является выгодным для предпринимателей, претендовать на его применение могут многие субъекты. Однако следует иметь в виду, что применение спецрежима возможно только в том случае, если продукция – собственного производства.

Если юрлицо занимается, к примеру, переработкой сельхозпродукции, импортированной из стран СНГ или закупленной у других казахстанских производителей, то применять режим для сельхозпроизводителей оно не вправе.

Аналогичный запрет на применение спецрежима накладывается на тот случай, если юрлицо-производитель сельхозпродукции планирует передавать продукцию своего производства на переработку другим лицам, в качестве давальческого сырья, а затем реализовывать готовую продукцию своими силами. В этом варианте на деятельность по реализации переработанного сырья данный спецрежим распространяться не будет, поскольку переработка произведена силами других лиц. Юрлицу придётся обеспечить отдельный учёт доходов от разных

видов деятельности и выбрать для деятельности, связанной с передачей давальческого сырья, другой налоговый режим.

Если субъект применяет два налоговых режима

Если сельхозпроизводитель или крестьянское хозяйство решило применять одновременно два налоговых режима для разных направлений своей деятельности, то необходимо:

Обеспечить отдельный учет доходов от деятельности, подпадающей под действие спецрежима, и от прочей деятельности;

Сдавать отчетность по каждому налоговому режиму в установленные для этого сроки.

Например, если фермерское хозяйство для прочих видов деятельности решило применять “упрощенку”, то необходимо будет сдавать формы 910 и 920 в разные сроки, установленные НК РК. При этом, в одной декларации указать доходы, расчеты и ставки, установленные для “упрощенки”, а во второй – обороты и налоги, относящиеся к другому налоговому режиму.

Социальные платежи за главу хозяйства и его членов также вносятся в сроки, установленные для каждой формы налоговой отчетности.

6.10. СНР – Фиксированный вычет

Особенности применения спецрежима Фиксированный вычет (далее ФВ) закреплены в ст. 683 НК РК.

Его преимуществами являются:

- Простой учет (ТОО ведут учет, ИП – освобождены от этой обязанности);
- Несложная в заполнении форма налоговой отчетности;

- Возможность принимать на вычет расходы, без их документального подтверждения (до 30% от полученного дохода).

Применять данный спецрежим могут ТОО и ИП:

- С численностью работников до 50 человек;
- с доходом до 144 184 МРП (в 2023 г. -497 434 800 тг.) в год;
- Не имеющие подразделений или объектов обложения в разных населенных пунктах;
- Не занятые видами деятельности, перечисленными в пп.3 п.2 ст.683 НК РК.

Данный спецрежим могут применять организации, оказывающие услуги по агентским договорам. Также он будет выгоден для тех ТОО и ИП, которые не могут применять «упрощенку» по причине превышения ограничений по доходу или численности работников.

При определении доходов, подлежащих налоговому учету, на данном спецрежиме исключаются доходы:

- По курсовой разнице;
- От списания обязательств;
- От выбытия активов и т.д.;
- Обложению подлежит только доход от реализации товаров или услуг.

На вычеты (с документальным подтверждением) относят следующие виды расходов:

- На приобретение товаров;
- По доходам, начисленным работникам (ст.257 НК РК);
- На уплату налогов и иных платежей в бюджет (ст.263 НК РК);
- Расходы по служебным командировкам (ст.244 НК РК).

Помимо вышеперечисленных расходов, налогоплательщик вправе применить дополнительный фиксированный вычет, который и определяет основное отличие данного спецрежима от остальных. Порядок применения

фиксированного вычета установлен ст. 693 НК РК, которая гласит, что в сумму расходов, относимых на вычеты, можно включить до 30% суммы дохода. При этом, общая сумма расходов (подтвержденных документально плюс фиксированный вычет) не должна превышать 70% от суммы дохода. Это означает, что фактически налогоплательщики могут уменьшить налогооблагаемый доход до 30% от суммы полученных доходов, что делает такой спецрежим очень выгодным с точки зрения налогообложения, если сумма дохода или численность работников не позволяет использовать “упрощенку”.

Пример:

Доход от реализации, полученный ТОО (ИП) за год, составляет 50 000 000 тг.

Подтвержденные документально расходы -25 000 000 тг.

Сумма фиксированного вычета:

$50\,000\,000 \cdot 30\% = 15\,000\,000$ тг.

Итого на вычеты можно взять сумму:

$25\,000\,000 + 15\,000\,000 = 40\,000\,000$ тг.

Однако, необходимо соблюсти ограничение, согласно которому, сумма расходов, принимаемых к вычету, не может превышать 70% от дохода.

$50\,000\,000 \cdot 70\% = 35\,000\,000$ тг. (верхний предел суммы)

Следовательно, на вычет допустимо принять не 40 000 000 тг., а только 35 000 000 тг.

Налогооблагаемый доход составит:

$50\,000\,000 - 35\,000\,000 = 15\,000\,000$ тг.

В случае с ТОО КПП 20% составит:

$15\,000\,000 \cdot 20\% = 3\,000\,000$ тг.

Для ИП применяется ставка 10%:

$15\,000\,000 \cdot 10\% = 1\,500\,000$ тг.

ТОО на режиме ФВ уплачивает:

- КПП 20% от налогооблагаемого дохода ТОО (для сельхозпроизводителей -10%);
- НДС по ставке 12% (при превышении минимального оборота);
- социалог по ставке 9,5 % от расходов работодателя, выплачиваемых работникам, за минусом суммы соцотчислений;
- другие налоги в зависимости от вида деятельности ТОО.

ИП на режиме ФВ уплачивает:

- ИПН по ставке 10%;
- 2 МРП минус соцотчисления – социалог со своей зарплаты;
- 10% от своей зарплаты – обязательные пенсионные взносы за себя;
- 3,5% от своей зарплаты – соцотчисления за себя;
- 5% от 1,4 МЗП (т.е. сумму 4 900 тг. на 2023 г.) – взносы на медстрахование за себя (ВОСМС);
- НДС по ставке 12% (при превышении минимального оборота);
- 1 МРП минус соцотчисления – социалог за работников.

От суммы зарплаты работников ТОО и ИП дополнительно обязаны уплачивать:

- 10% ИПН (индивидуальный подоходный налог) – с зарплаты выше 25 МРП;
- 10% ОПВ (обязательные пенсионные взносы);
- 3,5% СО (социальные отчисления);
- 3% ОСМС (обязательное медстрахование);
- 2% ВОСМС (взносы на медстрахование).

ТОО и ИП при использовании ФВ сдают в налоговую следующие формы отчетности:

- Ф. 912.00 (декларация при применении ФВ) – до 31 марта будущего года, уплата налога – в течении 10 дней с даты подачи декларации;
- Ф.200.00 (декларация по ИПН и соцналогу) – до 15.05., 15.08, 15.11. и 15.02. будущего года;
- Ф. 701.01 (расчет текущих платежей по налогу на имущество) – до 15 февраля отчетного года;
- Ф.700.00 (декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество) – до 31 марта будущего года, оплата налога – в течение 10 дней после подачи декларации.
- Ф.300 (декларация по НДС) – до 15.08.

6.11. Общеустановленный налоговый режим для ТОО

При регистрации налогоплательщика базовым налоговым режимом считается общеустановленный режим налогообложения (ОУР). Сложный и дорогой на первый взгляд режим, даёт те возможности, которые недоступны налогоплательщикам применяющим специальные налоговые режимы. Отличительной чертой ОУР от СНР является отсутствие каких-либо ограничений будь то в размере оборота по реализации, численности сотрудников или видах деятельности.

Но за такие возможности ТОО приходится платить как повышенной ставкой корпоративного подоходного налога (ставка КППН 20%), так и полноценным бухгалтерским учётом доходов, особенно расходов.

Применяя общеустановленный режим налогообложения, налогоплательщик должен учитывать все виды доходов и расходы, применяющиеся для вычета (документально подтвержденные расходы) или нет.

Особенности применения ОУР

Общеустановленный режим налогообложения по умолчанию обязана применять организация, которая не попадает под условия применения спецрежимов, которые указаны в ст. 683 НК РК.

Так ОУР должны применять организации:

- Занятые в видах деятельности, указанных в пп. 3 п.2 ст. 683 НК РК;
- Оказывающие услуги по агентским договорам;
- Имеющие структурные подразделения (филиалы);
- Превысившие сумму дохода за налоговый период, указанную в пп.2 п.2 ст. 683 НК РК;
- Превысившие штатную численность работников, указанную в пп. 1 п. 2 ст. 683 НК РК.

ОУР можно выбрать изначально при регистрации ТОО, либо перейти на него со спецрежима, если в процессе работы организация перестала удовлетворять требованиям, позволяющим применять спецрежим.

Особенностью ТОО на ОУР:

- Можно применять при любом виде деятельности;
- Нет ограничений по размеру оборота от реализации;
- Нет ограничений по численности сотрудников;
- Налоговый период – календарный год.

Режим ОУР удобен для ТОО, имеющих большие обороты при минимальной наценке на товары и услуги.

Учитываются следующие виды доходов (ст. 226 НК РК):

- От реализации;
- От курсовой разницы;
- От прироста стоимости и т.д.

Сумму доходов можно корректировать по основаниям, предусмотренным ст. 286 и 287 НК РК.

Расходы подразделяются по критерию идущих и не идущих на вычет. Совокупный годовой доход ТОО, являющийся (с учётом расходов и вычетов) базой для применения ставки КПП 20%, определяется в соответствии

со ст. 225 НК РК. Налогооблагаемый доход ТОО – нерезидента определяется в соответствии со ст. 651 НК РК

ТОО на ОУР уплачивает:

- КПН 20% (10% для сельхозпроизводителей) от налогооблагаемого дохода ТОО;
- НДС по ставке 12% (при превышении минимального оборота 20 000 МРП);
- Другие налоги в зависимости от вида деятельности ТОО (на транспорт, на добычу полезных ископаемых, на сверхприбыль, и т.д.).

От суммы зарплаты работников дополнительно необходимо уплачивать:

- 10% ИПН (индивидуальный подоходный налог);
- 10% ОПВ (обязательные пенсионные взносы);
- 3,5% СО (социальные отчисления);
- Социальный налог по ставке 9,5 % от расходов работодателя, выплачиваемых работникам, за минусом суммы соцотчислений;
- 3% ОСМС (обязательное медстрахование);
- 2% ВОСМС (взносы на медстрахование).

При расчёте зарплаты, работники вправе применять в 2023 году налоговый вычет по ИПН в размере 14 МРП. При этом, директор (даже если он является учредителем) считается сотрудником. Поэтому налоги с зарплаты необходимо уплачивать даже если ТОО бездействует.

Налоги по заработной плате выплачиваются ежемесячно, до 25 числа за предыдущий месяц (за январь – в феврале, за февраль – в марте и т.д.).

Основными отчётами ТОО на ОУР являются:

- Декларация по корпоративному подоходному налогу ф. 100.00 по итогам года (представляется до 31 марта следующего года);
- Декларация по ИПН и соц налогу ф. 200.00 (сдаётся до 15 мая., 15 августа, 15 ноября и 15 февраля будущего года).

Помимо этого могут предоставляться:

- Ф. 700 и расчёты к ней по ф. 701 и ф. 701.01 (имущество и транспорт);
- Ф. 400 и расчёт к ней ф. 421 (акцизы);
- Ф. 300 (НДС).

При этом, ТОО на ОУР не обязательно является плательщиком НДС. Встать на учёт по НДС обязательно только при превышении лимита по наличному обороту в размере 20 000 МРП. При этом в 20 000 МРП входит не весь оборот, а только подлежащий обложению НДС согласно п.1 ст. 369 НК РК. Также ТОО на ОУР может встать на учёт по НДС добровольно.

Ставка налога на имущество для ТОО – 1,5%. Уплачивать налог на имущество нужно в течение года равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября.

6.12. Общеустановленный налоговый режим для ИП

Режим ОУР удобен для ИП, имеющих большие обороты, но минимальную наценку на товары и услуги. Особенностью ИП на ОУР является:

- Ставка 10% от разницы между выручкой и расходами;
- Нет ограничений по доходам;
- Нет ограничений по количеству сотрудников;
- Налоговый период – год;
- Порядок определения налогооблагаемого дохода ИП на ОУР установлен ст.366 НК РК.

Налог, который платит ИП на ОУР, – 10% с прибыли (а вот ИП на “упрощенке” платит 3% от оборота). Налоговым периодом для уплаты 10% от дохода ИП на ОУР является год.

Также уплачиваются:

- 2 МРП минус социальные отчисления _ социальный налог со своей зарплаты;

- 10% от своей зарплаты – обязательные пенсионные взносы за себя;
- 3,5% от своей зарплаты – социальные отчисления за себя;
- 5% от 1,4 МЗП – ВОСМС за ИП (за себя).

ИП на ОУР может самостоятельно устанавливать себе размер заработной платы, но базой для ОПВ является сумма заявленного дохода в диапазоне от 1 до 50 МЗП. ИПН со своей зарплаты предприниматель не платит.

Если у ИП на ОУР есть сотрудники, также необходимо платить следующие налоги от суммы зарплаты:

- 10% ИПН (индивидуальный подоходный налог) ;
- 10% ОПВ (обязательные пенсионные взносы);
- 3,5% СО (социальные отчисления);
- 1 МРП минус социальные отчисления – социальный налог за работников;
- 3% Отчисления на обязательное медицинское страхование;
- 2% Взносы на обязательное медицинское страхование.

Ставка налога на имущество – 0,5% от налоговой базы (для ТОО – 1,5%). Уплачивать налог на имущество нужно в течение года равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября. Налог на транспорт ИП на ОУР уплачивает как физлицо. Декларация не подается.

ИП на ОУР сдает следующие формы налоговой отчетности:

- Ф. 200.00 (декларация по ИПН и соцналогу) – ежеквартально: до 15 мая, 15 августа, 15 ноября отчетного года и до 15 февраля следующего года;
- Ф. 220.00 (декларация по ИПН) – до 31 марта года, следующего за отчетным, налог уплачивается в течение 10 дней после сдачи декларации;
- Ф. 701.01 (расчет текущих платежей по налогу на имущество) до 15 февраля отчетного года;

- Ф. 700.00 (декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество) до 31 марта будущего года, уплата налога – в течение 10 дней после подачи декларации.

6.13. Некоммерческие организации

Некоммерческие организации освобождаются от уплаты подоходного налога. При этом, они могут заниматься предпринимательской деятельностью. Но в этом случае, доходы от такой деятельности подлежат налогообложению. Между тем, основное отличие коммерческих организаций от некоммерческих заключается в том, что первые преследуют извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности, а вторые - не имеют извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяют чистый доход между участниками.

При этом, в соответствии с Налоговым кодексом, доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, гранта, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, благотворительной и спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе не подлежит налогообложению.

Также предусмотрено освобождение от налогообложения доходов организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, при направлении их на осуществление соответствующих видов деятельности.

К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные ниже, доходы от которых, с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам, составляют не

менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций:

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

1) оказание медицинских услуг, за исключением косметологических, санаторно-курортных;

2) оказание услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности, а также дополнительному образованию, дошкольному воспитанию и обучению;

3) деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), осуществляемая субъектами научной и (или) научно-технической деятельности, аккредитованными уполномоченным органом в области науки, спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в реестры объектов историко-культурного достояния или Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

4) библиотечное обслуживание.

Дополнительно к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, также относятся организации, которые соответствуют следующим условиям:

1) численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 % от общего числа работников;

2) расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 % (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения – не менее 35 %) от общих расходов по оплате труда.

Необходимо отметить, что для некоммерческих организаций и организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, предусмотрены пониженные ставки при исчислении налога на имущество и земельного налога.

Дополнительно про налоговые льготы и налоговую оптимизацию вы можете узнать во второй части шестой главы.

Глава 7. Как открыть счёт в Банке?

Любой организации для осуществления своей деятельности потребуется наличие расчётного счёта в банке. Расчётный счет нужен не только для расчёта с контрагентами за товары и услуги, но и для перечисления заработной платы работникам, уплаты налогов, хранения остатка денежных средств и прочих платежей.

Если ТОО является резидентом Казахстана (казахстанская компания), то открытие счёта, как правило, производится еще на этапе онлайн-регистрации компании. На портале Egov.kz предусмотрена комплексная услуга, в рамках которой можно одновременно:

- Зарегистрировать ТОО;
- Открыть счёт в банке (предоставляется список банков на выбор);
- Заключить договор обязательного страхования ответственности работодателя.

Для получения данной услуги нужно на портале Egov.kz перейти по вкладкам «Главная», «Бизнесу», «Регистрация и развитие бизнеса», «Регистрация и ликвидация бизнеса», услуга «Государственная регистрация юридических лиц с учётом открытия банковского счета...». Если же счёт не был открыт сразу при регистрации (либо впоследствии потребовалось открыть ещё несколько счетов), это можно сделать отдельно, обратившись в любой банк по своему выбору. Для этого потребуется подать в банк пакет документов, после проверки которых, счёт будет открыт в выбранной клиентом валюте.

Перечень документов для открытия счёта в банке для ТОО (на усмотрение банка список может дополняться или уменьшаться):

- Свидетельство о госрегистрации (с присвоенным БИН);

- Нотариально заверенную копию удостоверения личности директора организации;
- Нотариально заверенную копию Устава;
- Нотариально заверенную копию Решения о назначении директора;
- Доверенность на право представлять интересы организации в банке (если открытие счёта осуществляется доверенным лицом) и копию удостоверения личности доверенного лица;
- Документ с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера;
- Копия лицензии (если деятельность ТОО подлежит лицензированию).

Также потребуется заполнить и подписать заявление на открытие счёта (образец выдаст банк), анкету клиента, договор с банком на открытие счёта и банковское обслуживание.

Процедура открытия счёта для организаций – резидентов РК – несложная и проводится, как правило, в течение одного рабочего дня (чаще – в течение нескольких минут).

При желании предприниматель может открыть расчётный счёт в банке в режиме онлайн. На сегодняшний день такой функцией владеют практически все банки второго уровня в Казахстане.

Глава 8. Как открыть филиал ТОО в Казахстане

Когда дела у компании идут хорошо, собственники задумываются о масштабировании бизнеса. Развитая филиальная сеть позволяет не только увеличить доход, но и укрепляет доверие потребителей, повышает узнаваемость товара. Филиал — это обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места нахождения юридического лица и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе, функции представительства. Филиал не является юридическим лицом. Филиал наделяется имуществом, создавшим его юридическим лицом, и действует на основании утвержденного Положения о филиале.

В соответствии с подпунктом 1 статьи 7 Закона «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» вне места своего нахождения, товарищество с ограниченной ответственностью вправе создавать филиалы. Также подпунктом 1 данной статьи предусмотрено, что ТОО обязано известить государственный орган, который осуществил регистрацию (орган юстиции), о создании филиала и месте его расположения.

Решение о том, что будет открыт филиал, должны принять:

В соответствии со статьей 7 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» решение о создании филиала принимается исполнительным органом (директором ТОО), если уставом решение данного вопроса не отнесено к компетенции общего собрания.

Согласно пункта 4 статьи 43 этого же Закона общее собрание участников товарищества вправе принять к рассмотрению любой вопрос, связанный с деятельностью

ТОО. Таким образом, общее собрание участников также имеет право рассмотреть вопрос создания и регистрации филиала и принять решение об этом.

Положение о филиале должно содержать:

- Наименование филиала;
- Место нахождения филиала;
- Предмет деятельности филиала;
- Порядок управления и компетенцию руководителя филиала;
- Наименование ТОО;
- Место нахождение ТОО;
- Предмет деятельности ТОО;
- Данные о государственной регистрации ТОО создающего филиал.

**8.1. Документы необходимые
при создании филиала**

Как было сказано выше, ТОО при создании филиала обязано оформить документально решение о создании филиала и направить уведомление об этом в Минюст.

Также необходимо утвердить Положение о филиале. Это требование содержится в ст. 43 ГК РК. Основные требования к Положению содержатся в ч.2 ст. 8 закона №2198 от 17.04.1995 года «О госрегистрации юрлиц и учетной регистрации филиалов и представительств».

Итак, для создания филиала ТОО оформляет следующие внутренние документы:

- Приказ (решение участника, протокол общего собрания) о создании филиала, заверенные печатью ТОО;
- Положение о филиале;
- Приказ о назначении руководителя филиала;
- Доверенность на имя руководителя филиала, скрепленная печатью.

После того как подготовлены все внутренние документы, потребуется зарегистрировать филиал в Минюсте. Для этого потребуется:

- Заявление об учётной регистрации;
- Доверенность на имя руководителя филиала;
- Решение о создании филиала (приказ, решение участника или протокол общего собрания);
- Копия устава ТОО или копия заявления о регистрации (если деятельность осуществляется на основании Типового устава);
- Квитанция или платёжное поручение, подтверждающее уплату в бюджет сбора за учётную регистрацию филиала;
- Заявление о регистрации должен подписать директор ТОО, заверяется оно печатью ТОО.

Подать документы на регистрацию филиала нужно в ЦОН: лично или через портал **Egov.kz**.



Срок регистрации составляет всего один рабочий день, не считая дня подачи заявления.

Для подачи документов на регистрацию через портал **Egov.kz** потребуется:

- Авторизоваться на портале с помощью ЭЦП ТОО;

- Перейти по вкладкам «Главная», «Бизнесу», «Регистрация и развитие бизнеса», «Регистрация и ликвидация бизнеса» и выбрать услугу «Госрегистрация юридических лиц, учетная регистрация их филиалов и представительств ...»;

- Затем нажать «Заказать услугу онлайн» и заполнить необходимые поля формы.

Ставка сбора за госрегистрацию филиала закреплена в ст. 553 НК РК.

Подтверждением факта госрегистрации филиала будет справка, выданная ЦОНОм или порталом **Egov. kz**. **В справке будут указаны сведения о:**

- Присвоенном филиалу БИН;
- Дате учётной регистрации;
- Наименовании и месте нахождения филиала;
- Наименовании ТОО, создавшего филиал.

8.2. Особенности при создании филиала

Для того чтобы подтвердить местонахождение филиала, необходимо получить право на недвижимое имущество, где он будет расположен. Подтвердить это право можно:

Договором аренды помещения;

Договором купли-продажи;

Иным документом, предусмотренным гражданским законодательством.

При подаче документов на госрегистрацию филиала понадобится нотариально заверенная копия такого документа.

В случае, если владельцем помещения является физлицо, то дополнительно предоставляется нотариально засвидетельствованное согласие лица на то, что он разрешает предоставление помещения в качестве места нахождения юрлица.

Также следует помнить, что наличие документа о госрегистрации не даёт право заниматься деятельностью, требующей лицензирования. Сначала придётся получить лицензию.

Кроме того, при открытии филиала потребуется внести изменения в Учётную политику ТОО. В частности, следует прописать:

- Систему распределения денежных потоков;
 - Структуру бухгалтерской службы на филиале, порядок ведения учёта;
 - Как будет организован учёт, в каких программах он будет вестись;
 - Какие счета должны использоваться в учёте, и какие типовые учётные записи должен делать филиал;
 - Порядок оформления документов и операций филиала;
 - Порядок налогового учёта и статистического учёта;
- Порядок подготовки финансовой отчётности.

Головное ТОО должно решить, будет ли филиал самостоятельным налогоплательщиком. При этом следует учитывать, что головное предприятие в целом является налоговым агентом, плательщиком КППН. Поэтому бухучёт может вестись и централизованно по месту нахождения головного офиса.

Если филиал не будет признан самостоятельным налогоплательщиком, ТОО отчитывается по ИПН и социальному налогу по доходам работников филиала (ф. 200.00).

Если филиал будет вести приём наличных денег в расчётах с покупателями, по месту его нахождения требуется постановка онлайн-ККМ (контрольно-кассовую машину).

8.3. Разница между филиалом/представительством и ТОО с иностранным участием в Казахстане

Разница в том, что филиал или представительство – это обособленные подразделения юридических лиц, а ТОО с иностранным участием само по себе является самостоятельным хозяйствующим субъектом. По закону у каждой формы организации юрлица разные цели и задачи, зафиксированные в ст. 43 Гражданского Кодекса Казахстана «Филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения юридического лица».

Представительство иностранной компании наделено полномочиями совершать сделки и другие правовые действия, допустимые местным законодательством. Не имеет статуса юридического лица. В отличие от филиала, представительство создаётся без ориентира на коммерческие цели. Основная задача – выполнение представительских функций, вести коммерческую или хозяйственную деятельность такая организация не имеет права.

Филиал в Казахстане – не является отдельным юридическим лицом. Это обособленное подразделение компании-нерезидента. Главная цель – извлечение дохода. Основная задача – выполнение всех или части коммерческих функций организации, в том числе и представительских.

Что выгоднее для компании-нерезидента: открыть ТОО, филиал или представительство?

Сравнение	ТОО с участием иностранного юридического лица	Филиал иностранной компании	Представительство иностранной компании
Особенности	является самостоятельным хозяйствующим субъектом резидентом РК.	выполняет все функции иностранной компании в Казахстане, в том числе, и функции представительства.	функции иностранной компании (реклама, прием претензий и т.д.)
Ответственность учредителя	иностранная компания учредитель отвечает по обязательствам ТОО только своим вкладом в уставной капитал.	иностранная компания учредитель отвечает по обязательствам филиала всем своим имуществом.	иностранная компания учредитель отвечает по обязательствам представительства всем своим имуществом.
Что нужно сделать для начала работы в РК	оформить ИИН/БИН, ЭЦП учредителям, оформить учредительные документы ТОО, регистрация ТОО, выпустить ЭЦП для ТОО, изготовить печать, открыть счет в банке.	оформить ИИН/БИН, ЭЦП учредителям, заключить договор на юридический адрес, оформить учредительные документы филиала, регистрация филиала, выпустить ЭЦП, изготовить печать, открыть счет в банке.	оформить ИИН/БИН, ЭЦП учредителям, заключить договор на юридический адрес, оформить учредительные документы представительства, регистрация представительства, выпустить ЭЦП, изготовить печать, открыть счет в банке.
Срок оформления/регистрации (примерно)	2-5 дней	10-15 дней	10-15 дней

Для всех оцениваемых форм организации бизнеса налоговые режимы, налоги, их ставки и сроки подачи отчётности такие же, как у ТОО на ОУР.

Глава 9. Как иностранцу открыть бизнес в Казахстане?

Члены ЕАЭС

На сегодняшний день Казахстан является стабильным государством с большим потенциалом для инвесторов, в том числе вкладчиков из соседних государств, входящих в ЕАЭС. Географическое положение Казахстана делает его логистически удобным транзитным хабом для перемещения товаров как в границах ЕАЭС, так и вне Евразийского сообщества. Система налогообложения Казахстана достаточно привлекательна для ближайших «соседей», выгодно отличаясь относительно низкой налоговой нагрузкой. Поэтому всё больше бизнесменов из стран ЕАЭС задумывается об открытии компании в Казахстане.

Страны, входящие в ЕАЭС (Казахстан, Россия, Кыргызстан, Беларусь, Армения) связывают особо тесные торгово-экономические отношения. Естественным и удобным для бизнеса вариантом является открытие филиалов, представительств иностранных компаний на территории Казахстана, а также – компаний с участием иностранцев-нерезидентов в уставном капитале.

Казахстанское законодательство позволяет открывать ИП и ТОО иностранцам, но только с соблюдением ряда нюансов:

- Для открытия ИП в Казахстане иностранцу нужно иметь казахстанский вид на жительство (ВНЖ);
- Для открытия ТОО иностранцу необходима «бизнес-виза» – виза категории С5 (кроме граждан стран, входящих в ЕАЭС);
- Иностранная компания может открыть на территории Казахстана постоянное учреждение, если деятельность

на территории страны ведется более 183 календарных дней в пределах последовательного двенадцати месячного периода в рамках одного проекта или связанных проектов и имеются постоянные работники.

9.1. Как открыть ИП иностранцу в Казахстане?

Открытие ИП в Казахстане иностранцами – гражданами ЕАЭС регулируется несколькими нормативными документами:

1. Предпринимательским кодексом РК;
2. Законом № 1017-ХІІ от 20.12.1991 года «О гражданстве ...»;
3. Договором «О правовом статусе граждан одного государства, постоянно проживающих на территории другого государства» от 28.04.1998 года;
4. Договором о ЕАЭС от 29.05.2014 года.

Согласно п. 1 ст. 30 Предпринимательского кодекса РК открыть ИП в Казахстане могут:

- Граждане Республики Казахстан;
- Кандасы («оралманы», то есть этническое казахи).
- Иным физлицам (т.е. иностранцам) запрещается осуществлять индивидуальное предпринимательство на территории РК.

При этом, согласно ст. 3 закона «О гражданстве», гражданами РК признаются лица, которые:

- Постоянно проживают в РК на день вступления в силу Закона «О гражданстве»;
- Родились на территории РК и не состоят в гражданстве иностранного государства;
- Приобрели гражданство РК в соответствии с Законом «О гражданстве».

Двойное гражданство в Казахстане не предусмотрено.

Таким образом, иностранцы-граждане других государств по умолчанию не имеют права регистрировать в

Казахстане ИП. Но есть исключение для иностранцев-граждан стран, ратифицировавших договор «О правовом статусе граждан» и договор «О ЕАЭС» и имеющих ВНЖ в Казахстане.

Исключение основывается на п. 3 ст. 1 Предпринимательского Кодекса, который предусматривает, что если РК ратифицирован международный договор, предусматривающий иные нормы, то применяются нормы, указанные в договоре. Вышеуказанные договора дают возможность гражданам ратифицировавших их стран получать равные права с гражданами Казахстана (и казахстанским гражданам – соответствующие права в этих государствах).

Так договор «О правовом статусе граждан одного государства» от 28.04.1998 года заключён между следующими странами:

1. Республика Беларусь;
2. Республика Казахстан;
3. Кыргызская Республика;
4. Российская Федерация;
5. Республика Таджикистан.

Данный договор ратифицирован Законом РК №20-ІІ от 30.12.1999 года и вступил в силу 03.07.2007 году. Обратите внимание на то, что Арменией это соглашение не ратифицировано, но оно одобрено в т.ч. Таджикистаном, не входящим в ЕАЭС. Это даёт гражданам Таджикистана право открывать ИП в Казахстане (при наличии ВНЖ).

Предпринимательская деятельность граждан Армении в РК регулируется Договором о ЕАЭС от 29.05.2014 года (ратифицирован в Казахстане законом №265-V от 24.12.2014 году).

Таким образом, граждане Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Таджикистан, а также Кыргызской Республики и Республики Армения, имеющие право постоянного проживания на территории

Казахстана, вправе осуществлять на территории Казахстана индивидуальную предпринимательскую деятельность.

При этом, обязательным условием является наличие разрешения на постоянное проживание. Этот документ выдает МВД РК.

Для получения разрешения на постоянное проживание, иностранцам следует обратиться:

- В территориальные органы полиции Казахстана;
- В любой ЦОН на территории Казахстана.

Для получения разрешения потребуется предоставить следующие документы:

1. Заявление-анкета;
2. Копия и подлинник (для сверки) национального паспорта, срок действия которого на день подачи заявления свыше 180 календарных дней;
3. Копия и подлинник (для сверки) свидетельства о рождении ребенка не достигшего шестнадцати лет (при совместном обращении);
4. Документ о подтверждении своей платёжеспособности (согласно Правилам, утвержденных постановлением Правительства РК №1185 от 26.11.2003 г.);
5. Документ об отсутствии судимости в государстве гражданской принадлежности;
6. Нотариально удостоверенное согласие ребенка в возрасте от 14 до 18 лет на постоянное проживание в Республике Казахстан;
7. Нотариально заверенный договор с физическим или юридическим лицом, либо нотариально заверенное заявление физического или юридического лица о предоставлении заявителю жилища для проживания и постановки на постоянный регистрационный учёт;
8. Медицинская справка формы 028/у;
9. Одна фотография размером 35х45 мм;
10. Документ об уплате государственной пошлины.

Срок оказания услуги по выдаче разрешения на постоянное проживание – 45 календарных дней. Стоимость – 4 МРП (12 252 тенге в 2022 году).

После получения разрешения оформляется вид на жительство (ВНЖ) – документ, подтверждающий право иностранца на проживание в стране.

Получить ВНЖ можно в ЦОНе, для этого требуется предоставить:

- Документ об оплате госпошлины;
- Действительный национальный паспорт.
- Срок выдачи документа – не позднее 17 рабочих дней. Стоимость услуги – 0,2 МРП (613 тенге в 2022 году). При желании ВНЖ можно получить в ускоренном порядке (до семи рабочих дней).

ВНЖ выдается на 10 лет (или на срок действия паспорта страны гражданства). Действие документа нужно своевременно продлевать, обратившись в органы полиции – не позднее 1 месяца до истечения срока его действия, а в случае утери документа – не позднее 3 суток.

Облегчить получение разрешения и ВНЖ косвенно могут такие обстоятельства, как:

- Рождение самого иностранца в Казахстане;
- Ранее имевшееся казахстанское гражданство;
- Наличие близких и дальних родственников в Казахстане;
- рождение ребенка в Казахстане.

Эти обстоятельства не влияют на ускорение оформления документа и не дают каких-либо льгот, но снижают вероятность отказа. Поэтому их следует указывать в ходатайствах (приложив подтверждающие документы).

После получения ВНЖ иностранец получит право на занятие предпринимательской деятельностью. Казахстанский ИИН, необходимый для открытия счёта в банке, уплаты налогов и других действий, присваивается иностранцу в

процессе получения ВНЖ. Таким образом, остаётся только зарегистрировать ИП.

Сделать это онлайн:

На портале Egov. kz;

В мобильных приложениях казахстанских банков.

Либо при личной явке (по доверенности заверенной нотариально):

В ЦОНе;

В территориальном Управлении госдоходов (налоговой) по месту регистрации.

Чтобы иностранцу было быстрее и проще получать различные госуслуги, в т.ч. и зарегистрировать ИП, после оформления ВНЖ стоит получить Электронную цифровую подпись (ЭЦП). За этой услугой нужно обратиться лично в любой ЦОН.

После чего станет доступна возможность зарегистрировать ИП онлайн на портале Egov.kz. Для этого нужно зарегистрироваться и авторизоваться на портале и перейти по вкладкам «Главная», «Бизнесу», «Регистрация и развитие бизнеса», «Регистрация и ликвидация бизнеса», и выбрать услугу «Уведомление о начале деятельности в качестве ИП».

Главная / Бизнесу / Регистрация и развитие бизнеса / Регистрация и ликвидация бизнеса

⚙️ Автоматизированная услуга

Уведомление о начале деятельности в качестве индивидуального предпринимателя

< [Перейти на страницу рубрики](#)

Как получить услугу онлайн (на портале «электронного лицензирования» www.elicense.kz)

1. Перейти на данной странице по кнопке «Заказать услугу онлайн», после чего в новом окне откроется портал «электронного лицензирования».
2. Войти в систему или зарегистрироваться на портале «электронного лицензирования».
3. На странице портала «электронного лицензирования», открывшейся после нажатия кнопки «Заказать услугу онлайн», выбрать необходимый подвид деятельности и перейти по кнопке «Далее».
4. В паспорте услуги ознакомиться с пакетом документов и перейти по кнопке «Заказать услугу онлайн».
5. Указав необходимые данные, заполнить заявление и подписать своей ЭЦП.
6. Отследить статус поданного заявления можно в Личном кабинете в разделе «Мои заявления». О получении разрешения можете узнать в разделе «Мои разрешительные документы», о получении уведомления - в разделе «Мои извещения».



После этого нужно нажать «Заказать услугу онлайн» и следовать пошаговой инструкции. Услуга открытия ИП бесплатна.

Также понадобится открыть банковский счёт ИП в любом банке по выбору. Если планируется приём наличных денег, оплата картой и электронными деньгами – необходимо приобрести и установить онлайн-кассу. Если вид деятельности ИП требует наличия лицензии – её необходимо получить до начала ведения фактической деятельности.

Отдельно уведомлять казахстанскую налоговую о регистрации ИП не требуется – сведения с портала Egov. kz попадут в налоговую в рамках единой системы взаимодействия госорганов.

Таким образом, при наличии ВНЖ граждане стран, входящих в ЕАЭС, а также граждане Таджикистана, могут открывать в Казахстане ИП. Граждане других стран открыть ИП в Казахстане не могут даже при наличии ВНЖ.

9.2 Как иностранцу открыть ТОО?

Иностранец-нерезидент также может открыть в Казахстане Товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО). Казахстанское законодательство предусматривает несколько организационно-правовых форм для юридических лиц, но ТОО является самой популярной из них. Поэтому остановимся именно на данной организационной форме подробнее.

Правовой основой открытия ТОО с иностранным участием в Казахстане является ст. 6, ст. 6-1 закона РК №2198 от 17.04.1995 года «О государственной регистрации юридических лиц и учётной регистрации филиалов и представительств». Данные статьи допускают госрегистрацию юридических лиц, учредителем или участником которых является иностранец.

Для того чтобы зарегистрировать юрлицо с иностранным участием в Министерстве Юстиции РК, необходимо предоставить:

- Заявление;
- Документ об оплате регистрационного сбора;
- Визу на въезд в качестве бизнес-мигранта (если иностранец не из стран ЕАЭС);
- Копию паспорта учредителя-иностранца;
- Учредительные документы.

Юридические лица, относящиеся к субъектам малого предпринимательства с иностранным участием, требуется предоставление (ст. 6-1 закона №2198 от 17.04.1995 г.):

- Копии легализованной выписки из торгового реестра или другого легализованного документа, удостоверяющего, что учредитель является иностранным юридическим лицом (субъектом права) по законодательству иностранного государства (выписка должна быть нотариально заверена с переводом на казахский и русский языки);
- Копии паспорта учредителя-иностранца, с нотариально засвидетельствованным переводом на казахский и русский языки.

Госрегистрация юрлиц, относящихся к субъектам среднего и крупного предпринимательства с иностранным участием, требует предоставления аналогичных документов (ст. 6 закона). Поэтому перед тем, как приступать к регистрации ТОО в Казахстане, необходимо заранее подготовить вышеуказанные документы.

Обратите внимание на то, что иностранец обязан зарегистрировать юрлицо в течение двух месяцев со дня въезда в Казахстан. Также потребуется внести в казахстанский банк сумму не менее минимального размера уставного капитала – 100 МРП. Согласно казахстанскому законодательству, иностранцы могут открыть в Казахстане ТОО только после получения «бизнес-визы», то есть визы категории С5. Теоретически, это требование не распро-

страняется на граждан стран, входящих в ЕАЭС. Но на практике, имеются прецеденты, когда налоговая через суд, признавала регистрацию компаний с иностранным участием недействительной, ссылаясь на отсутствие бизнес-визы у граждан ЕАЭС.

Поэтому, чтобы защитить свои права, иностранцу следует разобраться в нормативно-правовой базе, позволяющей гражданам ЕАЭС вести бизнес в Казахстане без наличия бизнес-визы.

Так, согласно пп. 2 п. 2 ст. 40 закона РК № 477-IV от 22.07.2011 года «О миграции населения», запрещаются создание юрлица, а также участие в уставном капитале коммерческих организаций путём вхождения в состав участников иностранцам, не получившим визы на въезд в качестве бизнес-иммигрантов.

При этом, Казахстан, Россия, Беларусь, Кыргызстан и Армения являются государствами-членами ЕАЭС, в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе, вступившем в силу с 01.01.2015 года.

Согласно п. 3 ст. 4 Конституции Республики Казахстан, международные договоры, ратифицированные Казахстаном (в т.ч. и Договор о ЕАЭС), имеют приоритет перед внутренними законами. Следовательно, к гражданам стран-членов ЕАЭС в сфере бизнес-иммиграции применяются нормы Договора о Евразийском экономическом союзе, а именно нормы Раздела XXVI «Трудовая миграция» (ст. 96, 97 и 98. Договора о ЕАЭС).

Таким образом, требования пп. 2 п. 2 ст. 40 Закона РК «О миграции», требующие у бизнес-мигрантов получения визы по форме С5, не распространяются на бизнес-мигрантов, прибывающих на территорию Казахстана из России, Беларуси, Армении и Кыргызстана.

Поскольку виза не требуется, иностранцу – гражданину одной из стран-членов ЕАЭС, планирующему открыть ТОО в Казахстане, необходимо сразу после въезда:

- Получить ИИН в налоговой по месту своего временного проживания (для этого следует обратиться в ЦОН или выписать нотариально заверенную доверенность на получение ИИН онлайн казахстанскому гражданину, имеющему ЭЦП);

- После получения ИИН следует получить ЭЦП в ЦОНе (это позволит затем зарегистрировать ТОО онлайн);

- Зарегистрировать ТОО в том же порядке, какой предусмотрен для граждан Казахстана.

Порядок регистрации ТОО в Казахстане несложен. Начинается создание ТОО с заключения его учредителями учредительного договора (если участников несколько) либо с принятия Решения единственным участником. После этого, следует утвердить Устав ТОО.

Госрегистрация ТОО производится через Госкорпорацию «Правительство для Граждан», которая выступает посредником между профильным ведомством (Минюстом) и бизнесменом. Госкорпорация представлена как сетью ЦОНов по всей стране, так и порталом электронного Правительства Egov. kz. Обратиться с пакетом документов для регистрации ТОО можно как лично (в ЦОН), так и онлайн (через портал).

Таким образом, в рамках единой госуслуги можно сразу онлайн зарегистрировать ТОО, открыть счёт в банке и застраховаться в качестве работодателя, что очень удобно.

- Необходимо заранее подготовить сканированные копии документов в формате PDF, отсканированные в один файл. Для иностранцев, помимо стандартного заявления, потребуется скан-копия с нотариально заверенным переводом на казахский и русский языки:

- Легализованной выписки из торгового реестра, удостоверяющей, что учредитель – иностранное юрлицо является таковым по законодательству иностранного государства;

- Копия паспорта учредителя-иностранца.

Если в создании ТОО участвует несколько иностранных лиц, сканированные копии вышеуказанных документов должны быть привязаны к каждому учредителю.

Важно! До регистрации ТОО физлицу – учредителю-нерезиденту необходимо получить ИИН, а юрлицу – учредителю-нерезиденту получить БИН, встав на учёт в местной налоговой.

Услуга по регистрации ТОО платная (кроме ТОО, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства). Стоимость составляет 6,5 МРП. Регистрация коммерческих юридических лиц производится в течение одного рабочего дня с даты подачи документов на портале.

Следует учитывать, что ряд законов Казахстана запрещает иностранцам заниматься определёнными видами деятельности, например:

- Запрещена деятельность охранных организаций иностранных государств;
- Запрещено владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять более 20% акций (долей, паев) юрлица – собственника СМИ или осуществляющего деятельность в этой сфере;
- Запрещено владеть, пользоваться, распоряжаться и (или) управлять, в совокупности, более чем 49% голосующих акций, а также долей, паев юридического лица, осуществляющего деятельность в области телекоммуникаций.

Юридическое лицо, зарегистрированное на территории РК, учредителем которого является физлицо-иностранец, признается юридическим лицом – резидентом РК.

Глава 10. О печати в ТОО

Наличие печати у ТОО – привычное и само собой разумеющееся явление. До 2015 года наличие печати у ТОО в Казахстане было обязательным. Однако затем в ГК РК (п.2 ст.33) были внесены изменения, согласно которым с 01.01.2015 года юридические лица, относящиеся к субъектам частного предпринимательства, могут вести деятельность без печати. Эта поправка в ГК РК внесена Законом №269-V от 29.12.2014 года с целью улучшения условий для ведения предпринимательской деятельности в Казахстане. Аналогичный отказ от требования к наличию печати был успешно реализован во многих странах, что благоприятно повлияло на предпринимательскую деятельность граждан. Этот же опыт перенял и Казахстан.

Частные ТОО (не относящиеся к государственному или квазигосударственному сектору) могут работать без печати. Обязательно её наличие (при этом именно печати с изображением герба РК) только для госкомпаний. Это требование содержится в п. 91 Приказа Минкультуры и спорта №144 от 22.12.2014 года.

Несмотря на то, что работа без печати ТОО разрешена, необходимо учитывать, что ч. 3 п. 3 ст.152 ГК РК предусмотрено, что при заключении сделок «...по требованию одной из сторон могут устанавливаться дополнительные требования, которым должна соответствовать форма сделки, в частности совершение на бланке определённой формы, скрепление печатью юридического лица, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать».

Таким образом, на практике могут возникнуть ситуации, когда наличие печати будет необходимо по требованию второй стороны сделки. Это требование, безусловно, можно

оспорить, сославшись на то, что обязанности иметь печать у частных ТОО нет. Но это может повлечь потерю времени, средств, негативно сказаться на отношениях с контрагентом и т.д.

Также следует иметь в виду то, что с 2013 года МВД РК не ведет учёт создаваемых и уничтожаемых печатей. Следовательно, имеется поле для мошеннических действий, а именно, изготовления «левых» печатей. Такая ситуация влечёт дополнительные риски для бизнеса, поскольку третьи лица могут заверять поддельной печатью документы от лица организации. Если же удостоверить документы исключительно подписью первого руководителя без печати ТОО, то риск подобных мошеннических «маневров» значительно возрастает.

Нельзя сбрасывать со счетов и фактор имиджа – организация, имеющая печать, выглядит солиднее в глазах контрагентов.

Поэтому, несмотря на законное право работать без печати, ТОО стоит её использовать. Помимо всего прочего, наличие печати избавит представителя компании от необходимости носить с собой кипу информационных писем за подписью руководства, подтверждающих то, что ТОО работает без этого удостоверяющего артефакта.

Глава 11. Применение контрольно-кассовых машин

Согласно действующему НК РК все предприниматели, оказывающие услуги или занимающиеся реализацией товаров с получением наличных денежных средств, безналичных платежей с банковских карт и сервиса мобильных платежей, обязаны применять контрольно-кассовые машины (далее – ККМ), имеющие функцию фиксации и передачи данных, модели которых включены в государственный реестр.

Все требования по применению ККМ в предпринимательской деятельности установлены следующими законодательными документами:

Налоговый кодекс Республики Казахстан (НК РК);



Правила применения контрольно-кассовых машин;



Государственный реестр ККМ;



Правила ввода ККМ в государственный реестр.



ККМ-онлайн – это контрольно-кассовые машины с функцией передачи данных (ФПД), т.е. это аппараты, которые способны передавать в режиме реального времени (онлайн) сведения о совершенных денежных операциях в налоговые органы. Простыми словами, ККМ-онлайн через интернет передают информацию о денежных расчетах.

ККМ-онлайн существуют двух видов:

- Аппаратные: устройства – самостоятельные аппараты (кассовые машины, регистраторы);
- Программные: программное обеспечение, зарегистрированное в гос. реестре ККМ, выполняющее функции кассы.

Это положение не распространяется на денежные операции:

- 1) физических лиц;

2) адвокатов и медиаторов;

3) в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте с выдачей билетов по форме, утверждённой уполномоченным государственным органом, осуществляющим реализацию государственной политики в области транспорта, по согласованию с уполномоченным органом;

4) Национального Банка Республики Казахстан;

5) налогоплательщиков, деятельность которых находится в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования;

6) банков второго уровня.

Торговые автоматы и терминалы оплаты услуг, осуществляющие расчёты при торговых операциях или оказании услуг с использованием наличных денежных средств, также подлежат оснащению контрольно-кассовыми машинами с функцией фиксации и передачи данных (далее – ФПД). Установка ККМ не требуется, если вы осуществляете деятельность путем безналичных расчётов (оплата происходит исключительно через расчётный счёт в банке). Применение ККМ позволяет организации вести учёт наличных поступлений. Чек является аналогом договора купли-продажи и гарантией для покупателя.

Важно! Если вы обязаны работать с ККМ с функцией передачи данных, приобрести и установить его нужно заранее, до осуществления денежных расчётов.

В качестве альтернативы ККМ вы можете установить онлайн-кассу с функцией передачи данных (программное обеспечение на компьютере или смартфоне). Этот вариант очень удобен для предпринимателей, которые не привязаны к офису. ККМ в данном случае всегда находится под рукой, а именно, в гаджете электронный чек формируется автоматически и отправляется покупателю по SMS, в мессенджеры, привязанные к номеру телефона (VK, Viber) или по email.

При применении ККМ предъявляются следующие требования:

- 1) осуществляется постановка контрольно-кассовой машины на учёт в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчётами;
- 2) осуществляется выдача чека контрольно-кассовой машины или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу;
- 3) обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к контрольно-кассовой машине.

Постановка на учёт ККМ

Порядок учёта контрольно-кассовых машин налогоплательщика в налоговых органах включает в себя этапы:

- 1) постановка ККМ на учёт (регистрация);
- 2) внесение изменений в регистрационные данные (в случаях замены фискального накопителя; изменения наименования организации или смене ФИО ИП; смене адреса осуществления расчётов (места применения ККМ) и т.п.);
- 3) снятие контрольно-кассовой машины с учёта (например, в случае прекращения ведения предпринимательской деятельности; при передаче ККМ другому лицу; в случае хищения или утери ККМ).

В соответствии со статьями 167, 168, 169 НК РФ постановка на учёт, изменение сведений, указанных в регистрационной карточке, снятие с учёта ККМ с ФПД осуществляются на основании сведений оператора фискальных данных.

Вам, как налогоплательщику, чтобы поставить, изменить или снять с учёта ККМ, нужно:

1. Передать сведения о ККМ с ФПД в органы государственных доходов через сайт ОФД:



Вы можете это сделать самостоятельно или, что проще, обратиться в организацию, у которой был приобретен ККМ с ФПД, либо онлайн-касса.

2. После проверки сведений ККМ с функцией передачи данных, информационная система JAL органов государственных доходов через сайт выдаст вам результат – регистрационную карточку ККМ.

Административная ответственность предпринимателя, если он не установит ККМ:

Согласно ст. 284 КоАП РК за отсутствие ККМ её неисправность или использование незарегистрированного кассового аппарата предусмотрено административное взыскание. За впервые совершенное правонарушение предприниматель получит предупреждение. Если правонарушение будет зафиксировано повторно в течение года после наложения административного взыскания, то не избежать штрафа:

- На субъекты малого предпринимательства – в размере 15 МРП;
- Среднего – в размере 30 МРП;
- Крупного – в размере 50 МРП.

Глава 12. Как подобрать бухгалтера?

Любая компания обязана вести бухгалтерский учёт, независимо от размеров предприятия, поскольку ежемесячно и ежеквартально сдаётся отчётность в налоговый орган. Содержать бухгалтеров в штате не всегда целесообразно и, порой, эффективнее заказывать бухгалтерские услуги. В таком случае снижаются затраты на содержание специалиста, покупку оргтехники и программное обеспечение. Отпадает необходимость следить за финансовыми изменениями. Всё это ложится на плечи организации, оказывающей бухгалтерское сопровождение.

На рынке Казахстана бухгалтерские услуги весьма востребованы. Предприятия малого и среднего бизнеса могут выбрать подходящее именно им предложение из достаточно широкого и разнообразного перечня. Основные бухгалтерские услуги, к которым обращаются предприниматели:

- Удаленный бухгалтер;
- Штатный бухгалтер;
- Приходящий бухгалтер;
- Бухгалтерский аутсорсинг;
- Бухгалтерский консалтинг;
- Бухгалтерский аутстаффинг;
- Разовые услуги разных бухгалтеров;
- Бухгалтерские интернет-сервисы (роботизированные услуги).

В маленькой компании, где небольшие обороты, предприниматели зачастую пытаются самостоятельно справиться с учётом, отчётностью и платежами. С чем я абсолютно не согласна и чего делать не рекомендую. Каждый должен заниматься своим делом. У предпринимателя главная цель – масштабирование в своей деятельности

и, как результат, зарабатывание денег; и ему не следует отвлекаться на вопросы, в которых он некомпетентен. Начинающему бизнесмену я рекомендую с самого начала нанять специалиста по учёту, чтобы удерживать фокус на главных задачах и не растрачивать свои время и нервы попусту.

Существуют разные инструменты для привлечения бухгалтера. Первый способ – нанять аутсорсинговую компанию, то есть передать некоторые функции специалистам другой компании на основе договора. Второй приём – аутстаффинг персонала. Эти и другие формы решения бухгалтерского вопроса мы рассмотрим ниже.

Очень часто в качестве бухгалтера привлекают жену, брата, знакомых без опыта и соответствующего образования. Собственники в таких случаях легкомысленно рассуждают: «Это ничего, что они ничего не понимают в налогах и бухучёте – научатся. Главное умеют считать деньги и являются моим доверенным лицом». Естественно, из-за непрофессионализма новоиспеченных бухгалтеров-родственников несвоевременно отправляются некорректные налоговые отчёты и неверно начисляются налоги.

Но бывают и особенные прецеденты:

Ситуация из жизни: в одном из ресторанов учёт вела подруга жены собственника. Он нарушил золотое правило: «Доверяй, но проверяй». Пользуясь абсолютным доверием и бесконтрольностью, эта «подруга» активно применяла хитрые мошеннические схемы. Представьте себе, компания растёт, количество клиентов увеличивается, но прибыль и дивиденды становятся раз от раза меньше. Дело в том, что предприимчивое «доверенное лицо» переводила средства предприятия на открытые ею подставные «рога и копыта», якобы, совершенно случайно. Допустим, десять миллионов перечислила, и возвращает обратно (как ошибочно перечисленные), но не полностью, а частями, по 500 тысяч, по миллиону, по два... В итоге, недоперечисляется

примерно миллион тенге. Учёт велся как положено, суммы отражались: и ошибочный платеж и возврат этих средств. Но это еще не всё. Она оплачивала услуги вентиляции, ароматизации и т.п. Подписанные договор и акт выполненных работ в наличии, деньги перечислены, а услуги, по факту, не выполнялись – оформлялись фиктивные сделки. Видимо, у этого «Остапа Бендера в юбке» имелось в запасе «400 способов относительно честного отъёма денег». Но «идейный борец за денежные знаки» и великий комбинатор, по крайней мере, «читил Уголовный Кодекс». Дерзкие махинации выявили аудиторы, когда пришли с проверкой, поскольку «креативный» бухгалтер не справлялась с основной работой.

При приёме бухгалтера на работу, необходимо обратить внимание не только на его квалификацию, но и, как мы убедились выше, на человеческие качества. Можно навести справки о соискателе на предыдущей работе претендента, запросить рекомендательные письма, обратиться к методу психологического тестирования (при приёме на руководящие должности). Есть понятие кодекса этики профессиональных бухгалтеров, согласно которому специалист должен быть честным, порядочным, ответственным и т. п.

Специфика компании, вид его экономической деятельности может потребовать от бухгалтера дополнительных навыков. При подборе кадров желательно выбирать среди тех, кто имеет опыт в заданной отрасли, чтобы не затрачивать ресурсы на его переобучение. Допустим, для торговой компании с огромным ассортиментом товаров предпочтителен специалист с наработанной практикой на складе. Специфика и нюансы учёта в туристическом агентстве отличаются от особенностей работы на производственном предприятии. Вы избежите множество проблем, взяв на работу бухгалтера с соответствующим опытом.

Но далеко не всегда многолетний опыт бухгалтера является залогом его профессионализма. Даже в этом случае, его знания и навыки могут быть сильно ограничены. Специалист может двадцать лет сидеть на одном участке, например, заниматься только учётом ТМЦ (товарно-материальных ценностей) и ничего другого не знать. Поэтому, к сожалению, опыт достаточно часто не является показателем грамотности.

Следует обязательно обращать внимание насколько серьезно соискатель воспринимает свою квалификацию: повышает её, переучивается, посещает семинары и всячески расширяет свой профессиональный кругозор.

Я, как действующий предприниматель, принимая бухгалтеров на работу, не трачу время на классическое собеседование, поскольку это не творческая профессия. Я провожу двухэтапное «испытание». Во-первых, все претенденты проходят тестирование на профпригодность. Тот из них, кто в результате получил определенный проходной балл, получает приглашение на собеседование. Зачем тратить своё время, рассказывая о компании и требованиях к соискателю на того, кто не в состоянии пройти, кстати, не самый сложный тест? На личном собеседовании к вербальному общению подключается интуиция. Большое значение для положительного климата в коллективе имеет психологическая совместимость, которую в деловом общении называют срабатываемостью. Повторюсь, крайне важно принимать во внимание и компетенцию, и человеческие качества будущего бухгалтера, потому что все деньги, да и репутация компании, будут находиться в руках этого человека.

12.1. Удалённый или приходящий бухгалтер

Как правило, у работающих дистанционно есть личный транспорт, необходимое для работы компьютерное оборудование (ноутбук), то есть предпринимателю не нужно их обеспечивать этими ресурсами. Если вам необходимо, чтобы учёт проводился на месте, вы можете воспользоваться услугами приходящего бухгалтера. Грамотный специалист качественно проведет проверку, аудит, при необходимости восстановление бухгалтерского учёта. Выбирайте специалиста исходя из специфики вашего предприятия. Но приходящий бухгалтер не имеет право подписывать документы и договора.

ИП и небольшие ТОО часто пользуются услугами приходящих бухгалтеров: тех, кто не числится в штате, а просто выполняет определенный объём работы по свободному графику. Как правило, официально такие отношения предпринимателей и бухгалтеров оформляются договором ГПХ (гражданско-правового характера). Обязаны ли такие бухгалтера иметь лицензию на оказание бухгалтерских услуг? Или достаточно профильного образования?

Обратимся к нормативной базе – закону № 202-V от 16.05.2014 года «О разрешениях и уведомлениях».

Согласно пп. 6 ст. 1 данного закона, «лицензия – это разрешение первой категории, выдаваемое лицензиаром физическому или юридическому лицу, предметом деятельности которого является оказание финансовых услуг, на осуществление лицензируемого вида (подвида) деятельности».

П.1 ст. 28 этого же закона содержит перечень видов деятельности, подлежащих лицензированию. Бухгалтерское обслуживание в данный перечень не включено. Следовательно, лицензия на данный вид деятельности не требуется. Приходящему бухгалтеру достаточно иметь профессиональное образование.

Напомним также, что в рамках договора ГПХ функции налогового агента выполняет заказчик, то есть удержание и перечисление ОПВ, ИПН и ВОСМС (налогов и сборов) возлагается на компанию.

Предпринимателю нужно всегда помнить о том, что «скупой платит дважды», а очень скупой – трижды. Не следует нанимать очень дешёвых специалистов без опыта работы.

Мне известна беспрецедентная и достаточно печальная история, связанная с одной известной ювелирной компанией. Она обслуживалась у аутсорсинговой компании, но со временем ушла от них и приняла в штат приходящего бухгалтера за 100 тысяч тенге. За один год расходы на зарплату этого бухгалтера составили 1 млн 200 тысяч тенге. Я предостерегала руководителя о том, что это крайне подозрительно, поскольку очень дёшево. Хороший специалист ценит себя достаточно высоко и дорого. Предприниматель не прислушался и до поры до времени спал спокойно. Спустя месяцы он признался в том, что в августе «перешёл» порог НДС (его компания до прихода «дешёвого» бухгалтера не была плательщиком НДС), но узнал об этом лишь в декабре. Что показательно, в курс дела его посвятил не его бухгалтер, а налоговая, отправив соответствующее уведомление. Как выяснилось, бухгалтер ни малейшего понятия не имела о нюансах НДС порога и, тем более, как он контролируется.

С января по декабрь 2021 года обороты предпринимателя составили 300 миллионов тенге. Пороговое значение по НДС в 2021 году было установлено в размере 30 000 МРП (87 миллион 510 тысяч тенге), порог компания превысила в августе. Таким образом, разница между порогом и фактическим оборотом составила 212 миллионов 490 тысяч тенге. В итоге, этой ювелирной компании начислили: во-первых, НДС (15%) за несвоевременную постановку на регистрационный учёт по НДС на сумму

31 миллионов 873 тысяч 500 тенге, во-вторых, административный штраф 50 МРП (145 850 тенге) за несвоевременную постановку на учёт в качестве плательщика НДС. Более того, эта «бережливая» компания была вынуждена нанять аудиторскую компанию с целью восстановления учёта за пять миллионов тенге. Вот что может произойти, когда нанимаешь «профессионала» эконом-варианта. Таким образом, общая сумма ущерба этой компании вследствие некомпетентных действий бухгалтера составила 37 миллионов 350 тысяч тенге. Посудите сами 1 миллион 200 тысяч тенге (зарботная плата бухгалтеру за 1 год) и 37 миллионов 350 тыс тенге – это абсолютно несоизмеримые величины. Экономия на качестве бухгалтерского обслуживания может привести к огромным убыткам и штрафам.

12.2. Штатный бухгалтер

Если объём работы для бухгалтера достаточно большой и руководитель желает контролировать все процессы на месте, то желательно принимать работника в штат. Так сохраняется внутренняя конфиденциальность бизнеса. Штатный бухгалтер иногда имеет право подписи. Специалист несёт определенную ответственность за вверенные ему ценности и бумаги. Свой работник, формируя отчётность, делает определенные выводы и выносит предложения по улучшению бизнеса. Кроме того, со штатным бухгалтером в любой момент можно посоветоваться не только относительно увеличения прибыли и снижения налогов, но и по правовым вопросам (в большинстве случаев, опытный бухгалтер юридически подкован), в том числе, как ту или иную сделку осуществить наилучшим образом для компании.

Основные преимущества штатной бухгалтерии:

- Происходит ежедневный контроль данных компании;

- Корректировка обнаруженных ошибок происходит незамедлительно;

- Личное общение повышает эффективность компании.

Перейдём к минусам:

За 3 ошибки (неисправленные своевременно), допущенные бухгалтером, ответственность перед законом несет руководитель;

Из-за болезни или отпусков случаются перебои в работе.

12.3. Разовые бухгалтерские услуги

Ещё один вариант: вы можете обратиться за разовой услугой бухгалтера компании, осуществляющую данную деятельность. В таком случае предприниматель направляет данные в электронном виде исполнителю услуг. Бухгалтерская компания за вас выполнит и сдаст отчётность в налоговый орган. Исполнителю для разовой отчётности необходимы будут:

Ключ ЭЦП (для передачи документов в налоговую и фонды НАО Государственное учреждение «Правительство для граждан»);

Информация по вашей деятельности (первичные документы);

Подписанный файл с отчётом (формируется исполнителем).

Но учитывайте тот факт, что чем чаще у вас будут меняться бухгалтера, тем больше путаницы у вас будет возникать в учёте, что безусловно приведёт к проблемам в своё время.

12.4. Бухгалтерский консалтинг

Одним из направлений финансовых услуг на рынке является бухгалтерский консалтинг – консультирование

в области финансовой и налоговой политики. Консалтинг занимает лидирующие позиции в современной экономике. Высокая востребованность этого направления объясняется ростом количества предпринимателей и постоянными изменениями в финансовой отрасли.

Направления бухгалтерского консалтинга:

- Консультации по финансовым вопросам;
- Бухгалтерский учёт;
- Аудит основных документов.

Услугами консалтинга, как правило, пользуются индивидуальные предприниматели, в штате которых финансовые работы не предусмотрены. Малые и средние предприятия в любой момент также могут обратиться за консультацией по интересующим вопросам, в том числе, связанным с нововведениями в бухгалтерском и налоговом законодательствах.

12.5. Бухгалтерский аутсорсинг

Понятие бухгалтерского аутсорсинга предполагает передачу определённых финансовых функций сторонней организации. Аутсорсинговая компания по договору берёт на себя определённые работы. Ваша организация сможет полностью сосредоточиться на значимых отраслях бизнеса. Вас не будут беспокоить вопросы, связанные с работой отделов поддержки.

Рассмотрим основные достоинства аутсорсинга. Во-первых, верная фокусировка и концентрация внимания предпринимателя на развитии собственного бизнеса без отвлечения на второстепенные вопросы (вне зоны его компетенции) всегда даёт положительные результаты. Плюс снижаются затраты на специалистов и повышение квалификации (в данном случае бухгалтера). В-третьих, исключаются случаи межличностных конфликтов из-за отсутствия личной заинтересованности. Что немаловажно,

ответственность за ненадлежащее качество бухгалтерских услуг несёт аутсорсинговая компания. Последний момент должен быть обязательно зафиксирован в двустороннем договоре.

Недостатки бухгалтерского аутсорсинга:

Замедленное принятие решений. В некоторых ситуациях надо оперативно реагировать на проблему. Это сложно сделать при удалённой схеме взаимодействия;

Частичная утрата контроля. Вам не придется вникать во второстепенные задачи. Но иногда, это становится минусом, поскольку вы почти ничего не будете знать о финансовом состоянии своей компании в режиме реального времени;

Строгое выполнение прописанных в договоре обязательств. С одной стороны, такие взаимоотношения с аутсорсером относятся к преимуществам. С другой – вы не сможете поручить ему решение дополнительных задач. Для этого придётся составлять новый контракт;

Сомнительная выгода для крупной организации. При большом количестве документации дешевле будет взять бухгалтера в штат, чем платить за «дистанционные» услуги агентства.

Руководители фирм привыкли к тому, что сотрудника можно вызвать в свой кабинет в любой момент для решения служебных вопросов. При бухгалтерском аутсорсинге это невозможно, так как люди работают удаленно. Но к дистанционному сотрудничеству можно достаточно быстро привыкнуть.

12.6. Аутстаффинг

Модель работы с компанией, предоставляющей услуги аутстаффинга, обычно достаточно проста. Бухгалтерская компания (организация-посредник) направляет к вам

своего сотрудника, у которого заключён трудовой договор не с вами, являющимся фактическим работодателем, а с аутстаффером. Все риски (штрафы и т.п.) несет компания-аутстаффер, а не вы, что предохраняет от большой головной боли. Более того, компания-аутстаффер, проводит у вас бесплатно аудит.

У каждого из этих методов есть свои достоинства. Аутсорсинг более дешёвый вариант. Примерно за 50 – 100 тысяч тенге аутсорсинговая компания будет дистанционно вести вашу бухгалтерию. Но в данном случае нет тотального контроля с вашей стороны. Поэтому предпочтительней второй вариант с аутстаффингом, когда специалист находится в вашем офисе или удаленно (онлайн), но занимается только вашими делами. Но если вы переходите с малого бизнеса на средний, то желательно принять специалиста в штат. И, возможно, не одного, а нескольких, в зависимости от объёмов работы в вашей компании, чтобы равномерно и рационально распределить нагрузку между бухгалтерами. Данное решение избавит вас от ненужных рисков.

Вывод

Распространённый стереотип предпринимателя заключается в том, что по его мнению, бухгалтер должен постоянно находиться в офисе – и точка! Поскольку так удобнее его контролировать и наказывать за ошибки.

Он не задумывается о том, что загрузка штатного бухгалтера не является «постоянной величиной»: он то «сидит сложа руки», оформляя пару счетов за день (из-за малого количества хозяйственных операций), то вкалывает «до седьмого пота» накануне сдачи отчётности. Зарплата же, размер которой к количеству задач не привязан, имеет фиксированный размер и её нужно регулярно выплачивать. Плюс необходимо выделить рабочее место и оргтехнику, снабжать канцтоварами и отчислять взносы

в фонды. Наказать штатного бухгалтера за возможные «косяки» достаточно сложно: можно лишить премии, в крайнем случае – уволить, но штрафы всё равно «лягут» на владельца.

Какую альтернативу выбрать – аутсорсинг, штатную бухгалтерию или другой вариант?

Прежде чем принять решение, основательно подумайте и взвесьте все плюсы и минусы. Отнеситесь к организации бухгалтерии со всей серьезностью, поскольку вам придётся доверить свои финансы и конфиденциальную информацию другому лицу. Следует знать, что для определённого вида предпринимательской деятельности на разных этапах развития бизнеса могут быть выгодны и применимы различные типы бухгалтерии. Также важно чётко понимать соотношение выгоды и рисков. Допустим, на начальной фазе предпринимательской деятельности можно пригласить проходящего бухгалтера, но исключительно на первое время. Грамотный и опытный бухгалтер в штате – без преувеличения, «роскошь», которую не все предприниматели могут себе позволить.

Самый важный вывод: каждый предприниматель должен понимать, что в своей компании именно он несет полную ответственность в финансовом, временном и информационном контекстах, какой бы не был выбран вариант бухгалтерского обслуживания.

Часть вторая

ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА

Глава 1. О важности ведения учёта

Мой профессиональный опыт показывает, что отсутствие качественного учёта существенно тормозит развитие бизнеса. К сожалению, предприниматели зачастую пренебрегают налоговым и бухгалтерским учётом. Уже 6000 лет тому назад люди целенаправленно начали регистрировать факты своей хозяйственной жизни. Шумеры¹ вели записи на глиняных табличках клинописными текстами, а древние египтяне – на свитках папируса. В античной Греции изобрели первый счётный прибор – абаку,² напоминающий современные счёты. Величайшие философы Греции уделяли большое внимание учёту. Учёт хозяйственных операций постоянно развивался, становясь со временем всё более осмысленным. Особая система финансовых записей существовала и у тамплиеров³ – богатейшего и могущественного рыцарского ордена. Простая бухгалтерия купцов Средневековья (включая

¹ Шумеры – древнее население Южной Месопотамии (современный Ирак), говорившее на шумерском языке.

² Абак – семейство счётных досок, применявшихся для арифметических вычислений в древних культурах – Древней Греции, Древнем Риме и Древнем Китае и ряде других.

³ Тамплиеры – духовно-рыцарский орден, основанный на Святой Земле в 1119 году небольшой группой рыцарей во главе с Гуго де Пейном после Первого крестового похода.

торговцев, путешествующих по Великому шёлковому пути) отражалась в виде хронологической записи текущих оборотов в записных книжках – прототипах современных бухгалтерских регистров. Есть предприниматели, которые до сих пор ведут учёт операций своего бизнеса по средневековому, в подобных амбарных книгах⁴, полностью игнорируя возможности существующих форм автоматизации.

Бухгалтерский учёт – не только норма современной экономической реальности но и необходимая мера, проверенная временем.

Хозяйственная операция в бухгалтерии – это событие, влияющее на финансовое положение компании. Бухгалтерский учёт заключается в непрерывном сборе, обработке и регистрации всех хозяйственных операций в суммовом выражении. Первичные учётные документы – документальное свидетельство факта произведенной операции или события и права на её совершение. Они оформляются на бумажном и на электронном носителе.

В Налоговом кодексе РК чётко и однозначно прописано, что любая компания обязана вести учётную документацию. Таким образом, соответствующий учёт должны обеспечить все субъекты бизнеса. Исключением являются лишь индивидуальные предприниматели, являющиеся субъектами малого предпринимательства и применяющие специальные налоговые режимы. Они действительно имеют право не вести бухгалтерский учёт. Но данная привилегия не говорит о том, что не требуется оформлять и хранить первичные документы. Многие ИП, неверно истолковывая данную норму, совершают ошибку и игнорируют учёт в принципе, практически не имея первичной документации. Все операции хозяйственной деятельности предприятия отражаются в бухгалтерском учёте с подкреплением оригиналов первичных документов.

⁴ Амбарная книга – книга доходов и расходов.

Это крайне важный момент для понимания! Тут кроются «подводные камни» для непосвящённых. Дело в том, что налоговый учёт строится на базе бухгалтерского учёта. Многие индивидуальные предприниматели, подходя к этому вопросу поверхностно, наивно полагают, что для учёта им достаточно заплатить налоги и заполнить налоговую форму. На что обычно я отвечаю: «До поры до времени». Во время налоговой проверки первый вопрос, который задают налоговики индивидуальному предпринимателю, – на основании чего он заполнил налоговую форму и требуют первичные документы, подтверждающие обороты и расходы организации. Налоговый учёт подразумевает наличие первичной документации – учётные документы. Соответственно, на практике получается, что ИП приходится вести бухгалтерский учёт, поскольку начисление налогов, повторюсь, происходит на базе данных бухгалтерского учёта.

Соответственно, у бухгалтерского и налогового учёта разные цели. Бухгалтерский учёт предоставляет информацию о результатах хозяйственной деятельности и служит основанием для формирования налогового.

Налоговым учётом является процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом)⁵ учётной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и платежей в бюджет и составления налоговой отчётности. Проще говоря, данные налогового учёта являются базой для начисления налогов.

«Деньги любят счёт», а документ, отражающий факт хозяйственной операции, требует соответствующего бережливого отношения. Должное их оформление и сохранность

⁵ Налоговый агент – лицо, удерживающее у налогоплательщика налог и уплачивающее его в бюджет. Например, предприятие выступает в качестве налогового агента для своих сотрудников, удерживая зарплатные налоги и взносы.

сэкономят средства предпринимателю. По окончании 2023 года закончится мораторий на налоговые проверки. Во время любой проверки неизбежно будут запрошены первичные документы. В соответствии с действующим законодательством «первичка» должна храниться в течение определённых сроков, которые были указаны в данной книге ранее. Отсутствие первичных документов может грозить соответствующими штрафами.

За отсутствие бухгалтерской и налоговой документации и за несоблюдение требований по её составлению и хранению, предусмотрена административная ответственность в соответствии с п.1, п.2. ст.276 КоАП РК:

- предупреждение (за первичное нарушение);
- штраф 25 до 75 МРП (за повторное нарушение в зависимости от субъекта предпринимательства).

Под отсутствием документации подразумеваются:

- отсутствие бухгалтерской документации;
- отсутствие налоговых форм;
- отсутствие налоговой учётной политики;
- отсутствие иных документов, на основании которых определяется объект налогообложения.

Также предусмотрена ответственность за неотражение в учётной документации операций по учёту и реализации товаров. За это также установлены взыскания в соответствии с п.3, п.4. ст.276 КоАП РК:

- предупреждение (за первичное нарушение);
- штраф от 3% до 10% от стоимости неучтённых товаров (за повторное нарушение).

После того, как было вынесено Постановление о наложении административного штрафа, налогоплательщик обязан исполнить его (а именно произвести оплату) в течение тридцати дней. Если срок пропущен и оплата штрафа не произведена, КГД (Комитет государственных доходов Министерства финансов РК) вправе применить меры принудительного взыскания.

Сводный налоговый учёт осуществляется уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности (форма простого товарищества). Он ведётся как в целом по такой деятельности, так и по доле участия каждого участника договора о совместной деятельности.

1.1. Виды учётной документации

Учётная документация, предусмотренная на территории РК, включает в себя:

Бухгалтерскую документацию – для лиц, на которых в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» возложена обязанность по её ведению;

Стандартный файл проверки (данные бухгалтерского учёта в электронном формате) – для лиц, добровольно представляющих данный файл;

Первичные учётные документы утвержденные приказом МФ РК №562 от 20 декабря 2012 года;

Налоговые формы;

Налоговую учётную политику;

Иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и исчисления налогов.

1.2. Требования к составлению и хранению учётной документации

В соответствии с законодательством, учётная документация составляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в бумажном и (или) электронном форматах на казахском и (или) русском языках.

Налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика перевода на казахский или русский язык отдельных документов, составленных на иностранном языке.

При ведении учётных документов в электронной форме налогоплательщик (налоговый агент) обязан, в ходе налоговой проверки, по требованию налоговых органов представить их копии на бумажных носителях. Исключение составляют счета-фактуры, зарегистрированных в информационной базе электронных счетов-фактур.

Учётная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, хранится налогоплательщиком (налоговым агентом) до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового Кодекса РК для каждого вида налога в зависимости от субъекта предпринимательства.

Срок хранения учётной документации начинается с налогового периода, следующего за периодом, в котором на основании этих документов был исчислен налог, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 4 и 5 статьи 48 НК, если установленный ими срок хранения превышает срок, установленный настоящим пунктом.

Учётная документация, которая подтверждает стоимость фиксированного актива I группы (здания и сооружения, предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода) и отдельных групп амортизируемых активов (добыча природных ресурсов), образованных в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового Кодекса, в том числе, по фиксированному активу, переданному (полученному) по договору имущественного найма (аренды), хранится налогоплательщиком до истечения пяти лет, начиная с налогового периода (года), следующего за последним налоговым периодом, в котором по такому активу начислены амортизационные отчисления (постепенное списание стоимости актива на расходы предприятия).

Учётная документация, подтверждающая стоимость фиксированного актива II, III и IV группы (машины

и оборудование, компьютеры и пр), в том числе по фиксированному активу, переданному (полученному) по договору имущественного найма (аренды), хранится налогоплательщиком в течение срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового Кодекса, но не менее пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором такой актив включён в стоимостный баланс группы фиксированных активов.

Учётная документация, подтверждающая стоимость активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится налогоплательщиком в течение пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором у налогоплательщика произошло выбытие данного актива.

При реорганизации (трансформация юридического лица в форме слияния, присоединения или преобразования) налогоплательщика обязанность по хранению учётной документации реорганизованного лица возлагается на его правопреемников.

Согласно ст.160 Налогового кодекса РК «в случае нарушения порядка ведения учёта, при утрате или уничтожении учётной документации налоговые органы определяют объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, на основе косвенных методов (активов, обязательств, оборота, затрат, расходов) в порядке, определенном настоящей статьей и статьями 161, 162 и 163 настоящего Кодекса». Что означает буквально следующее: при отсутствии первичных документов представитель налоговой инспекции может определить суммы к уплате в бюджет расчётным путём на основании имеющейся у него информации о предприятии, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. В этом случае, налог будет исчислен примерно, и аргументы о недостоверности расчёта со стороны проверяемой компании приниматься не будут.

Нарушение порядка ведения учёта, утрата или уничтожение учётной документации подразумевает сокрытие или непредставление налогоплательщиком документов, запрашиваемых налоговой службой и являющихся основанием для определения объектов налогообложения и исчисления налогов. Документы запрашиваются на основании требований налоговых органов в соответствии со статьёй 161 Налогового Кодекса. Более того, непредставление первичных документов по требованию инспекции, может расцениваться как умышленное противодействие проведению налогового контроля.

1.3. Срок хранения документации

Исходя из специфики деятельности хозяйствующего субъекта, юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны руководствоваться и соблюдать сроки хранения документов, утверждённые вышеуказанным Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 26 января 2015 года № 22.

Согласно приказу сроки хранения документов:

- приказов, распоряжений руководителя организации по личному составу – **75 лет** (хранятся в организации);
- о дисциплинарных взысканиях, ежегодных оплачиваемых отпусках, отпусках в связи с обучением, дежурствах, краткосрочных внутриреспубликанских и зарубежных командировках – **5 лет**;
- приказов, распоряжений руководителя организации по организационно-распорядительным и административно-хозяйственным вопросам – **5 лет**;
- входящих, исходящих и внутренних документов, в том числе по электронной почте, отправлений почты фельдъегерской связью – **5 лет**;
- исполнения документов – **3 года**;

- телеграмм, телефонограмм, факсов, заявок на переговоры – **3 года**;
- заявок, заказов, нарядов на ксерокопирование документов – **1 год**;
- описи дел по личному составу – постоянно;
- формы унифицированных первичных документов и регистров бухгалтерского учёта – до замены новым;
- передаточные акты, разделительные, ликвидационные балансы, пояснительные записки, приложения к ним – постоянно;
- бухгалтерская и финансовая отчетность по международным стандартам финансовой отчётности или другим стандартам – постоянно;
- регистры бухгалтерского учета – **5 лет**;
- первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей – **5 лет**;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов – **5 лет**;
- свидетельства о постановке на учёт в налоговых органах – постоянно;
- документы о начисленных и перечисленных суммах налогов в республиканский и местный бюджет, внебюджетные фонды, задолженности по ним – **5 лет**;
- налоговые декларации юридических лиц по всем видам налогов – **5 лет**;
- лицевые карточки, счета работников – **75 лет**;
- документы о выплате специальных государственных и иных пособий, оплате листков нетрудоспособности, материальной помощи – **5 лет**;
- переписка о выплате заработной платы – **75 лет**;
- исполнительные листы работников – **5 лет**;
- документы об оплате учебных отпусков – **5 лет**;
- договоры, соглашения – **5 лет**;
- договоры подряда с юридическими лицами – **5 лет**;

- договоры возмездного оказания услуг работникам – **5 лет**;
- договоры страхования имущественной и гражданской ответственности – **5 лет**;
- договоры найма по трудовым договорам, договорам подряда – **75 лет**;
- договоры о полной материальной ответственности материально ответственного лица – **5 лет**;
- образцы подписей материально ответственных лиц – **5 лет**;
- регистрации договоров купли-продажи движимого и недвижимого имущества – **5 лет**;
- приходно-расходных кассовых документов – **5 лет**;
- реализации товаров, работ, услуг, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость – **5 лет**;
- приходно-расходных кассовых документов – **5 лет**;
- книги, журналы, карточки учета подотчетных лиц; исполнительных листов; сумм доходов и подоходного налога работников – **5 лет**;
- письменные уведомления работодателя об увольнении работников с указанием причин, не вошедшие в состав личных дел – **75 лет**;
- трудовые договоры, контракты – **75 лет** (минус возраст работника);
- личные карточки работников, в том числе, временных работников – **75 лет** (минус возраст работника);
- подлинные личные документы (востребованные и невостребованные) – не менее 50 лет;
- невостребованные трудовые книжки – **10 лет** после достижения работником общеустановленного пенсионного возраста;
- командировочные удостоверения – **5 лет**;
- книги, журналы, карточки учёта: личных дел, личных карточек, трудовых договоров (контрактов) трудовых соглашений – **75 лет**;

- выдачи (учёта движения) трудовых книжек и вкладываемых к ним – **75 лет**;
- выдачи справок о заработной плате, стаже, месте работы – **5 лет**;
- отпусков – **5 лет**;
- и так далее.

1.4. Цифровая трансформация

Мы живём в цифровую эпоху. Цифровая трансформация медленно, но верно охватывает отрасль за отраслью Казахстана. Некоторые компании активно пользуются таким прогрессивным информационным инструментом, как электронный документооборот. Документы, которые содержатся в этом ресурсе, имеют свои правила хранения. Рекомендуются их распечатывать, но не обязательно. Электронный документооборот (далее – ЭДО) – это способ организации работы с документами, сформированными в электронном виде, без использования бумажных носителей.

1.5. Система электронного документооборота

Что представляет собой система электронного документооборота (СЭД) и как она работает? Этот сервис, как передовой стандарт, широко используется в странах Европы и США. СЭД – это программное решение, обеспечивающее работу с электронными документами на всех стадиях их жизненного цикла: подготовка, создание, оформление, согласование, контроль взаимообмена документов между отправителем и получателем как внутри компании, так и вне её. Эта автоматизированная многопользовательская система обеспечивает движение созданных в ней документов по электронным каналам связи.

С помощью налаженного внутреннего ЭДО оптимизируется и автоматизируется не только обмен бухгалтерскими документами, но и:

- общее делопроизводство в организации;
- управление договоров;
- работа с обращениями и заявками;
- кадровые процессы;
- межкорпоративный документооборот;
- согласование документов ответственными лицами.

На казахстанском рынке существует довольно широкий выбор СЭД. При выборе столь важного ресурса стоит учитывать следующие критерии:

- возможность адаптировать СЭД под нужды конкретной организации;
- простота использования и высокая эффективность;
- наличие простого, удобного, быстрого и безопасного доступа из любой точки мира;
- соотношение цены и качества.

1.6. Преимущества использования ЭДО для организаций

Помимо экономии средств, внедрение СЭД и использование внутреннего и внешнего ЭДО значительно ускоряет процедуру обмена документами, что особо важно в отчётные периоды либо в случаях, когда контрагенты находятся в географическом удалении от организации и доставка бумажных документов длительна или затруднена.

Рассмотрим основные преимущества внешнего ЭДО:

- исходящие документы можно загружать в систему ЭДО напрямую из 1С (или других систем учёта);
- ошибочно отправленные документы можно мгновенно отозвать;
- отправке подлежат документы любого формата;

- входящие документы (накладные, счета/фактуры от поставщиков и т.п.) загружаются автоматически в 1С, что позволяет значительно снизить трудозатраты и количество ошибок, возможных при ручном вводе документов);
- система ЭДО обеспечивает безопасность и сохранность отправленных документов.

Какие вы получите выгоды, если ваша организация перейдёт на ЭДО:

- значительное увеличение скорости обмена документами внутри организации и с контрагентами;
- ускорение процесса принятия управленческих решений;
- мобильный круглосуточный доступ к информации;
- информационная безопасность – защита от несанкционированного доступа к базе данных;
- сокращение расходов на содержание архива документов;
- интеграция с учётными системами (обмен данными между СЭД и, к примеру, 1С).

Внедрение и активное использование ЭДО не только норма текущей реальности, но и важная ступень в эволюции вашей компании, которая не только сэкономит время, трудозатраты и средства, но и выгодно выделит вас на фоне конкурентов.

Глава 2. Электронные трудовые договора

Трудовой рынок Казахстана также активно цифровизируется – заключение трудовых договоров в электронном формате быстро набирает обороты. С 2020 года введена Единая система учёта трудовых договоров (ЕСУТД) – все договора теперь могут заключаться в цифровом виде.

Электронные трудовые договора являются дополнительной опцией к традиционной форме трудового договора, оформленного на бумажном носителе. Регистрация трудовых договоров осуществляется через сайт <https://www.enbek.kz>. Необходимо зарегистрироваться на портале «Электронная биржа труда» www.enbek.kz (далее – ЭБТ), подтвердив сведения о вашем предприятии ЭЦП ключами.



Давайте внимательно рассмотрим основные преимущества ЕСУТД.

Во-первых, упрощается процесс трудоустройства в связи с отсутствием необходимости сбора бумажных документов. Во-вторых, обеспечивается защита работников от социальных рисков; благодаря отражению договора на государственном ресурсе, гарантируется защита взносов

и отчислений в пенсионном фонде, также официально закрепляются обязательства работодателя перед сотрудником.

Договоры вы может заключить на двух языках: казахском и русском или на одном из них.

В личном кабинете электронного правительства в любой момент можно проверить информацию о текущем трудовом договоре в разделе «Трудовая деятельность», где отображаются название предприятия, дата заключения, номер договора и должность.

2.1. Порядок представления и получения сведений в/из ЕСУТД

Работодатель обязан вносить информацию о заключении и прекращении с работником трудового договора, вносимых в него изменениях и (или) дополнениях, содержащих сведения, в ЕСУТД. Также он вносит информацию в ЕСУТД путем интеграции кадрового обеспечения с ЕСУТД или через государственный информационный портал «Электронная биржа труда» или другие информационные системы по автоматизации учёта трудовых договоров, интегрированные с ЕСУТД:

- о заключении и прекращении с работником трудового договора;
- о вносимых изменениях и (или) дополнениях в трудовой договор;
- обязательные сведения о трудовых договорах;
- реквизиты сторон: ИИН работодателя – физического лица или БИН работодателя – юридического лица, ИИН работника;
- работа по определенной специальности, профессии, квалификации или должности (трудовая функция);
- место выполнения работы;

- срок трудового договора;
- дата начала работы;
- дата заключения и порядковый номер договора;
- дополнительные сведения о трудовых договорах: режим рабочего времени и отдыха;
- основания расторжения трудового договора;
- военная обязанность.

Сведения представляются работодателем или руководителем кадровой службы, на которого возложена данная обязанность актом работодателя.

2.2. Сроки внесения сведений в ЕСУТД

1) О вновь заключённых трудовых договорах – не позднее пяти рабочих дней со дня подписания трудового договора обеими сторонами;

2) О трудовых договорах, сроки действия которых не истекли:

- для предприятий с численностью до 2 000 человек – в течение одного года со дня вступления в силу Правил;

- для предприятий численностью свыше 2 000 человек – в течение двух лет со дня вступления в силу Правил.

3) Об изменениях и дополнениях в трудовой договор – не позднее пятнадцати календарных дней со дня подписания их обеими сторонами;

4) О корректировке в случае восстановления работника на работе – в течение десяти рабочих дней со дня восстановления;

5) Об исправлении ошибки при неправильном введении сведений – в течение тридцати календарных дней со дня внесения первоначальных данных;

6) Удаление сведений при неправильном введении реквизитов работника и (или) работодателя – в течение

тридцати календарных дней со дня ввода первоначальных;

7) О прекращении трудового договора – не позднее трёх рабочих дней со дня прекращения трудового договора.

Сведения из ЕСУТД предоставляются физическим и юридическим лицам уполномоченным государственным органом по труду с учётом требований законодательства РК о персональных данных и их защите на основании запроса в электронной или бумажной форме.

2.3. Ответственность в случае нарушения сроков или не отражения данных в ЕСУТД

Прямой ответственности в КОАП за невнесение или несвоевременное внесение сведений в ЕСУТД нет. Выполнение данных требований будет осуществляться государственными инспекторами труда (ГИТ) в рамках госконтроля. В случае выявления неисполнения работодателями обязанностей, будут выдаваться предписания со сроком устранения. В случае неисполнения предписания, ГИТ материалы будут направляться в судебные органы для привлечения к административной ответственности.

С утвержденными формами первичных учетных документов можно ознакомиться по ссылке:



Глава 3. Бухгалтерская и налоговая учётная политика

Любое предприятие обязано составлять учётную политику, являющуюся основополагающим внутренним документом, устанавливающим конкретные принципы, методы и способы ведения бухгалтерского учёта и представления финансовой отчётности. В этой связи очень важно детально продумать все процедуры и аспекты при формировании учётной политики.

Бухгалтерская учётная политика – разрабатывается в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности, международными стандартами финансовой отчётности (далее – МСФО), МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса (далее – МСФО для МСБ) или национальным стандартом финансовой отчётности (далее – НСФО), типовым планом счетов бухгалтерского учёта. Учётная политика является обязательным документом для каждого субъекта, кроме ИП, которые вправе не вести бухгалтерский учёт и не составлять финансовую отчётность в соответствии с положениями пункта 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности.

В идеале учетная политика должна быть разработана и утверждена на этапе создания предприятия.

Учётная политика без преувеличения является самым важным документом любой организации. В данном локальном нормативном акте рационально утверждать позицию налогоплательщика по вопросам, которые регулируются законодательством недостаточно внятно, а также при наличии противоречий в нормах законодательства. Данная мера послужит дополнительным аргументом в спорах с налоговыми органами. Учётная политика может быть

единой для бухгалтерского и налогового учёта, либо отдельной по каждому виду учёта.

Налоговая учётная политика — принятый налогоплательщиком (налоговым агентом) документ, устанавливающий порядок ведения налогового учёта с соблюдением требований Налогового кодекса. Каждый налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно её разрабатывает и утверждает.

3.1. Требования к НУП

В налоговой учетной политике должны быть установлены следующие положения:

- формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;
- перечень осуществляемых видов деятельности согласно общему классификатору видов экономической деятельности, утвержденному уполномоченным государственным органом по стандартизации;
- наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;
- порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления видов деятельности, для которых НК РК предусмотрены различные условия налогообложения;
- порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию;
- выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость, предусмотренные НК РК;
- политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффектив-

ности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования;

- политика учета доходов по исламским ценным бумагам в случае осуществления операций с исламскими ценными бумагами;

- нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов;

- в случае выписки в соответствии с НК РК счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица-резидента, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, - в разрезе структурных подразделений, выписывающих счета-фактуры:

- код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;

- максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке.

Налоговая учетная политика по совместной деятельности разрабатывается и утверждается участниками договора о совместной деятельности в порядке и по основаниям, которые установлены НК РК.

3.2. В течение какого времени действует налоговая учётная политика?

Действие установленных в налоговой учётной политике положений распространяется на календарный год и не подлежит изменению по тем налоговым периодам, в которых была произведена налоговая проверка.

Выбранный плательщиком НДС метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость распространяется на налоговый период, установленный для целей исчисления НДС и не подлежит изменению по налоговым периодам, в которых прошла налоговая проверка. При осуществлении видов деятельности, ранее не указанных

в налоговой учётной политике, налогоплательщик (налоговый агент) должен внести соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику.

Изменение и (или) дополнение налоговой учётной политики осуществляются налогоплательщиком (налоговым агентом) одним из следующих способов:

- утверждение новой налоговой учётной политики или нового раздела учётной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности;

- внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учётную политику или в раздел действующей учётной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности.

Не допускается внесение налогоплательщиком (налоговым агентом) изменений и (или) дополнений в налоговую учётную политику:

- проверяемого налогового периода – в период проведения комплексных и тематических проверок;

- обжалуемого налогового периода – в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки и (или) решение вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с учётом восстановленного срока подачи жалобы.

3.3. Пример составления налоговой учётной политики

П Р И К А З № _____

«_____» _____ 2022 года

г. Алматы

«О налоговой учётной политике ТОО «Ромашка»

В целях реализации требований статей 10 и 60 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Ввести в действие с 1 января 2021 года во всех структурных подразделениях товарищества обязательный для выполнения всеми работниками порядок ведения налогового учёта согласно приложениям:

– приложение № 1 «Учётная налоговая политика ТОО Ромашка»;

– приложение № 2 «Перечень налоговых регистров и правила по их составлению (приложения к налоговой учётной политике)».

2. Настоящий приказ довести до сведения всех руководителей структурных подразделений, отделов и служб.

3. Ответственность за исполнение настоящего приказа оставляю за собой.

Директор ТОО _____

3.4. Штраф за несоблюдение требований к составлению налоговой учётной политики

Согласно части 1 статьи 276 Налогового Кодекса, отсутствие у налогоплательщика учётной документации и (или) несоблюдение требований по составлению и хра-

нению учётной документации, установленных законодательством Республики Казахстан, могут повлечь за собой административное взыскание в виде предупреждения.

За действия, предусмотренные частью первой этой статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, предусмотрен штраф:

- для субъектов малого предпринимательства или некоммерческих организаций – в размере двадцати пяти месячных расчётных показателей;
- для субъектов среднего предпринимательства – в размере пятидесяти МРП;
- для субъектов крупного предпринимательства – в размере семидесяти пяти МРП.

Есть два способа формирования налоговой учётной политики:

Руководитель предприятия или предприниматель совместно с бухгалтером самостоятельно разрабатывают и принимают этот документ

Руководитель предприятия совместно с бухгалтером или предприниматель самостоятельно разрабатывают и принимают налоговую учётную политику. (Способы одинаковые! Чем они отличаются?)

Глава 4. Восстановление учёта

4.1. Когда возникает необходимость в восстановлении учёта и для чего это нужно?

Предприниматель не может самостоятельно принять решение относительно этой процедуры: нужна она или нет. Более того, не каждый может оценить важность учёта в принципе.

При текучке кадров в бухгалтерии рано или поздно наступит момент, когда придёт бухгалтер, более профессиональный, чем предыдущий, и обнаружив в учёте бардак, порекомендует восстановить учёт. В 2015 году я работала в одной компании, где мы восстановили учёт на 108 миллионов тенге. В этой компании сложилась загадочная, но анекдотичная ситуация. Это реальный случай! Бывший главный бухгалтер оригинальным образом пыталась «оптимизировать» налоги. Я до сих пор не могу понять ее мотивы, но некоторые документы, подтверждающие расход, она уничтожала, какие-то оставляла, дабы показать официальный доход компании. Быть может, она даже вела «двойную бухгалтерию», но «это науке не известно». Возможно, что расходы этой компании превышали доход. Но в этом случае формируется убыток и обязанность по уплате основных налогов (налог на прибыль, НДС) не возникает, но этот бухгалтер устраивала всё таким образом, чтобы их заплатить. Непрофессионализм это или какой-то другой феномен? Из-за того, что она уничтожила ряд документов без отражения их в учёте, акты сверки с контрагентами не сходились. Мы были вынуждены восстанавливать документы за трехлетний период. Восстановление учёта также может порекомендовать, с обоснованием причин, аудиторская организация после добровольно проведённого

аудита. Допустим компаниям, которые не вели учёт, либо вели его неправильно. Обычно восстанавливают учёт по сроку исковой давности за предыдущие три года.

Также может произойти форс-мажорная ситуация, допустим пожар, уничтоживший документы или они вовсе потерялись. В подобных ситуациях также требуется «реанимация» учёта.

Восстановление учёта следует начинать с запроса банковских выписок в банках. Запросите выписки, если этого не было сделано предыдущим бухгалтером. Затем следует запросить акты сверок взаиморасчётов у контрагентов. Акты сверки отражают историю взаимодействия предприятия с продавцами и покупателями за определённый период времени. Акт сверки расчётов – это двусторонний документ о результате исполнения организациями своих обязательств. В нём стороны в хронологическом порядке перечисляют все операции за определённый период или по определённому договору и подтверждают размер взаимных требований. Этот документ позволяет понять, с каким контрагентом у компании было сотрудничество, в каких объёмах и с каким результатом. В нём отражается движение денежных средств, суммы отгруженных и полученных товаров или услуг. Если первичные документы, отражённые в акте, отсутствуют, следует их запросить у соответствующего контрагента и отразить в учёте. Последовательно переходя к следующему участку работы. Далее надо проверить начисление зарплаты, пересчитать её и соответствующие налоги, если обнаружатся ошибки. Бухгалтерский учёт – без преувеличения, это целая наука.

Случаи, при возникновении которых требуется восстановление учёта:

- произошло разрушение носителей с электронными базами данных, а архивные копии отсутствуют по тем или иным причинам;

- утрачены первичные документы и отчёты;
- руководители и учредители не имеют возможности получать объективную информацию о деятельности собственной компании и о её имущественном положении;
- отсутствующая и/или недостоверная отчётность становится непреодолимой проблемой при общении с инвесторами, кредиторами, банками, деловыми партнерами и другими заинтересованными лицами;
- когда необходимо уберечь компанию любой ценой, даже если учёт раньше осуществлялся неправильно или не осуществлялся совсем.

В случае, когда бухгалтерский учёт за прошедшие периоды велся ненадлежащим образом, можно его восстановить если:

- отсутствовал бухгалтер более, чем два месяца;
- появились сомнения в квалификации прошлого или текущего бухгалтера;
- обнаружались ошибки в учёте и/или отчётности;
- возникли необъяснимые претензии со стороны налоговой и внебюджетных фондов: штрафные санкции, требования пояснений и вызовы в инспекцию;
- утрачены первичные документы или бухгалтерская база;
- сданная отчётность не сходится с данными учёта;
- аудиторская проверка не может дать положительное заключение о состоянии финансовой отчётности.
- налоговые органы начисляют пени и штрафы по налогам, требуют объяснений и исправлений в сданных и налоговых расчётах и декларациях, или приостанавливают движения по расчётным счетам в связи с непредставлением налоговой отчётности;
- при передаче дел, новый главный бухгалтер вашей компании обнаруживает несоответствие информации, хранящейся в электронных базах данных, первичным доку-

ментам и сданной отчётности, или неполной информацией, в ставших обязательными, налоговых регистрах.

Восстановление бухгалтерского учёта включает в себя:

- проведение ревизии всей имеющейся документации и процессов, имеющих отношение к бухгалтерскому учёту;
- составление рекомендаций по восстановлению бухгалтерского учёта и налоговой отчётности по всем участкам;
- восстановление из базы данных, утраченных бухгалтерских документов, налоговых органов, социального страхования и пенсионных фондов;
- сверка и сдача недостающей отчётности в соответствующие вышеназванные органы;
- восстановление бухучёта, на основании акта сверки, договоров с контрагентами и т. п.

4.2. Типы восстановления бухгалтерского учёта

Восстановление бухгалтерии может проводиться в нескольких форматах, выбор которых зависит от конкретной организации, её потребностей и текущей ситуации.

Среди типов восстановления бухучёта выделяют полное и частичное.

Частичное восстановление предполагает только исправление некоторых фрагментов бухгалтерских документов. Такой тип работы отличается небольшими финансовыми и временными издержками.

Полное восстановление предполагает работу со всем комплексом бухгалтерских документов организации. Такая процедура может занимать от 2 недель до 3 месяцев и сопряжена с большими финансовыми затратами.

4.3. Ошибки в учёте

Ошибки – это не так страшно, как воображают некоторые бухгалтера и, с их подачи, предприниматели. На самом деле, совершать ошибки не катастрофа и вполне нормально (в меру!) для работающего человека. Нельзя исключать физический фактор и разночтения в законодательстве. Как говорил великий мыслитель Конфуций: «Единственная настоящая ошибка – не исправлять своих прошлых ошибок». Другими словам, настоящая ошибка – это то, что нельзя исправить. Как раз в финансовом и налоговом учёте любую ошибку можно исправить и довольно легко.

Допустим, вы сдали отчёт на один миллион тенге, ошибочно полагая то, что приход составил всего один миллион тенге, но по факту – десять миллионов. Бывает такое. Обнаружив занижение дохода в отчётности, вы без проблем можете сдать дополнительную декларацию с уточнёнными данными – за самостоятельное исправление ошибок никаких административных санкций (взысканий или штрафов) кроме пеней не предусмотрено.

В том случае, если вы в отчётности неумышленно занизили сумму налогов и успели исправить ошибку сами, то вам грозят пени на недоперечисленную сумму налога, и вы будете обязаны доплатить недостающую сумму. И наоборот, если в отчёте завысили сумму налога и перечислили её, то вы имеете право на возврат из бюджета излишне перечисленной суммы, но после внесения соответствующих исправлений.

Каждый субъект может самостоятельно рассчитать свою пеню на сайте, указав соответствующие параметры: сумму, дату и КБК:



В случае своевременного (до проверки) обнаружения ошибки, исправления её, доперечисления недостающей суммы налога и причитающейся пени, штрафов не будет. Но, если ошибку выведут во время налоговой проверки, то, кроме пени начислят штраф в размере 50% от суммы нарушения.

4.4. Исправление ошибок в учёте

«Ошибка ошибке рознь». Однако чаще всего учётные оплошности бухгалтера приводят к искажениям данных отчётности. К счастью, бухгалтерские просчёты крайне редко бывают фатальными и законодательство позволяет откорректировать большинство из них. Порядок их исправления зависит от того, как быстро и кому именно (бухгалтеру или налоговика) удалось найти отклонение.

Самый безобидный случай – когда ошибка обнаружена до закрытия расчётного периода (месяц, квартал, год). На практике в подобной ситуации чаще всего ликвидируют выявленный неверный документ, заменяя его правильным или исправляют обнаруженную арифметическую либо учётную ошибку.

Период обнаружение ошибок	Период исправления
До конца отчётного года	Месяц обнаружения
По окончании отчётного года, до сдачи отчётности	Декабрь отчётного года
После сдачи отчётности	Текущий год

Однако не все так просто. Необходимо проверить, чтобы все внесенные в бумажные документы изменения своевременно отразились в локальной информационной базе. Особенно это актуально для крупных компаний со сложной системой обмена данными.

ВАЖНО!

Если бухгалтер допустил ошибку в документе, связанном с «внешними» расчётами (например, в отгрузочной накладной), то ситуация усложняется. Тогда необходимо, чтобы изменения были произведены и в учёте контрагента. В противном случае при проверке у налогового органа неизбежно возникнут вопросы.

В подобных ситуациях обычно уже не получается ограничиться простой заменой документов. Чтобы исправить ошибку, бухгалтерам приходится производить дополнительные операции, например, обратную реализацию части отгруженного товара.

Если же период уже закрыт и отчётность сдана, то проблем у организации будет намного больше. Обычно учётные ошибки приводят и к искажению налогов. Если налог был занижен, то после сдачи исправленной декларации, предприятию придется доплатить разницу, а также пени.

Возможна и ситуация, когда учётные ошибки изначально привели к завышению обязательных платежей. В этом случае новая декларация с уменьшенной суммой неизбежно привлечёт внимание проверяющих. Налоговики

обязательно проведут «камералку», а возможно — это станет аргументом и для включения компании в план выездных проверок.

Особенно опасны ошибки, допущенные при начислении зарплаты. Здесь работодатель несёт потери сразу на нескольких «уровнях»: санкции могут быть применены в рамках трудового налогового законодательства, кроме того снижается лояльность сотрудников.

Сложности у компании возникнут не только при занижении, но и при завышении сумм выплат персоналу. Во-первых, в последнем случае уменьшается база по налогу, что является нарушением. Кроме того, вернуть излишне выплаченные сотрудникам суммы удаётся далеко не всегда. По закону работодатель имеет на это право только в случае, когда причиной переплаты является счётная (арифметическая) ошибка.

Просчёты в бухгалтерской деятельности часто возникают из-за человеческого фактора. И не имеет значения, о ком идёт речь — о начинающем специалисте или опытном главном бухгалтере — полностью застраховаться от ошибок невозможно. Но существенно снизить их вероятность и смягчить возможные последствия вполне реально. В целях своевременной сдачи верно оформленных первичных документов в бухгалтерию, я рекомендую составить график документооборота, ознакомить всех сотрудников под роспись с правилами их оформления и сроками предоставления. Эти требования следует предъявлять ко всем сотрудникам в равной степени, только так можно достичь необходимого порядка.

Глава 5. О налоговой задолженности

Налоговая задолженность – это сумма недоимки по налогам и сборам (речь идёт именно о просроченном платеже), включая пени и штрафы. В неё не включаются сумма пеней, отражённая в уведомлении о результатах налоговой проверки, а также сумма штрафов, указанная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части.

Налоговая задолженность возникает в случае несвоевременной уплаты налогов. На недоимку будет ежедневно начисляться пеня, что в совокупности составит налоговую задолженность. При её наличии у компании, налоговый орган начинает принимать меры для её погашения – направляет уведомления, требования об оплате. В качестве крайней меры используется арест банковских счетов налогоплательщика и безакцептное (принудительное) списание суммы задолженности.

Каждый налогоплательщик может открыть личный кабинет в электронной системе cabinet.salyk.kz, в котором на лицевых счетах субъекта удобно отслеживать и проверять данные по задолженности перед бюджетом или переплате.



Также можно заказать справку об отсутствии задолженности перед бюджетом для мониторинга банков или тендеров, которая формируется в течение пары минут.

Лицевой счёт – это особая форма контроля, которая открывается налоговой инспекцией на каждого налогового плательщика по каждому виду налога. В лицевых счетах отражены наличие и отсутствие задолженности, либо переплата в разрезе налогов. Если имеется переплата, есть возможность перенести её на другие виды налогов, либо вернуть на расчётный счёт компании. При наличии задолженности – её следует погасить, отправив платёж по определенным КБК (код бюджетной классификации), у каждого вида сбора он свой. Например, у корпоративного подоходного налога – это 101111, у соцналога – 103101. Если в платёжном поручении указан неверный КБК, его можно уточнить отдельным заявлением.

Уплаченный налог или погашенная задолженность обычно зачисляются на лицевой счёт налогоплательщика в течение трёх рабочих дней. Поэтому, если вы несвоевременно оплатили какой-либо налог, рекомендуется при самостоятельном расчёте пени добавлять три дня.

Лицевой счёт налогоплательщика ведётся в национальной валюте.

Исчисленной суммой налогов, платежей в бюджет, социальных платежей является сумма (в том числе сумма, подлежащая увеличению или уменьшению), определенная:

- налогоплательщиком в налоговой отчётности;
- налоговыми органами – на основании сведений уполномоченных государственным органом;
- уполномоченными государственными органами по основаниям, предусмотренным Налоговым Кодексом.

Начисленной суммой налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, является сумма налогов, платежей в бюджет и социальных платежей (в том числе сумма,

подлежащая увеличению или уменьшению), определённая налоговым органом:

- по результатам налоговой проверки;
- по итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки;
- по результатам горизонтального мониторинга;
- на основании сведений, представленных уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды и его территориальными органами по результатам осуществления ими проверок по соблюдению экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль).

Сведения об отсутствии (наличии) задолженности, учёт по которым ведётся в органах государственных доходов можно получить онлайн перейдя по этому QR-коду.



5.1. Зачёт и возврат налогов, платежей в бюджет, пени и штрафов

Излишне уплаченной (взысканной) суммой налога (за исключением НДС), платежа в бюджет, пени является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами по данному виду налога (за исключением налога

на добавленную стоимость), платежа в бюджет, пени на дату проведения зачёта и (или) возврата.

Излишне уплаченной (взысканной) суммой НДС является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами налога на добавленную стоимость за налоговый период с учётом расчётов по налогу на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды.

Зачёт и возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы налога, платежа в бюджет, пени производятся налоговым органом в течении десяти рабочих дней, исчисляемых в следующем порядке:

1) в случае проведения зачёта и возврата на основании налогового заявления – со дня регистрации такого заявления налоговыми органами;

2) в случае проведения зачёта без заявления – со дня образования излишне уплаченной суммы на лицевом счёте налогоплательщика.

Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы налога, платежа в бюджет, пени производится налоговым органом на банковский счёт налогоплательщика на основании его налогового заявления при отсутствии налоговой задолженности в бюджет.

Зачёт излишне уплаченной (взысканной) суммы налога, платежа в бюджет производится без заявления налогоплательщика в следующей последовательности:

1) в счёт налогового обязательства по уплате исчисленных, начисленных сумм налогов и платежей в бюджет, срок исполнения которых наступил по определённому виду налога, плате за: пользование земельными участками, пользование водными ресурсами поверхностных источников, эмиссии в окружающую среду, использование радиочастотного спектра, предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой

связи (далее в целях настоящей статьи – плата) – по которым образовалась излишне уплаченная сумма;

2) в счёт погашения недоимки по иным видам налогов и (или) платежей в бюджет;

3) в счёт погашения пени по определённом виду налога, плате – по которым образовалась излишне уплаченная сумма;

4) в счёт погашения пени по иным видам налогов и (или) платежей в бюджет;

5) в счёт погашения штрафа по определенному виду налога, плате, по которым образовалась излишне уплаченная сумма, и по иным видам налогов и (или) платежей в бюджет.

Зачет излишне уплаченной (взысканной) суммы пени производится без заявления налогоплательщика в следующей последовательности:

1) в счёт налогового обязательства по уплате начисленных сумм пени по определённом виду налога, плате – по которым образовалась излишне уплаченная сумма пени;

2) в счёт погашения недоимки по определенному виду налога, плате – по которым образовалась излишне уплаченная сумма пени;

3) в счёт погашения недоимки по иным видам налогов и (или) платежей в бюджет;

4) в счёт погашения пени по иным видам налогов и (или) платежей в бюджет;

5) в счёт погашения штрафа по определённом виду налога, плате, по которым образовалась излишне уплаченная сумма, и по иным видам налогов и (или) платежей в бюджет.

Зачет излишне уплаченной (взысканной) суммы налога, платежа в бюджет, пени производится по налоговому заявлению налогоплательщика:

1) в счёт предстоящих платежей по соответствующему виду налога и (или) платежа в бюджет, указанных в таком заявлении, при отсутствии налоговой задолженности в бюджет;

2) являющегося юридическим лицом, имеющим структурное подразделение (структурные подразделения), – в счёт погашения налоговой задолженности структурного подразделения (структурных подразделений) такого юридического лица по соответствующему виду налога и (или) платежа в бюджет, указанных в таком заявлении;

3) являющегося структурным подразделением юридического лица, – в счёт погашения налоговой задолженности юридического лица по соответствующему виду налога и (или) платежа в бюджет, указанных в таком заявлении.

5.2. Возврат суммы превышения налога на добавленную стоимость

Возврат суммы превышения налога на добавленную стоимость по требованию плательщика налога на добавленную стоимость о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, указанному в декларации по налогу на добавленную стоимость производится на основании представленного налогового заявления путём проведения зачёта и (или) перечисления на банковский счёт налогоплательщика.

Возврат суммы превышения по налогу на добавленную стоимость производится по месту нахождения налогоплательщика на его банковский счёт в течении предусмотренного Налоговым Кодексом срока возврата суммы превышения по налогу на добавленную стоимость при отсутствии налоговой задолженности.

5.3. Уведомление от налогового органа

Уведомлением признается направленное налоговым органом налогоплательщику (налоговому агенту) на бумажном носителе или электронным способом сообщение о необходимости исполнения последним налогового обязательства.

Уведомление должно быть вручено налогоплательщику (налоговому агенту) лично под подпись или иным способом, подтверждающим факт отправки и получения.

Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими способами:

1) начислением пени на неуплаченную сумму налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним;

2) приостановлением расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой;

3) приостановлением расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой;

4) ограничением в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

Пеня – это размер, начисляемый на не уплаченную в срок сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей

по ним. Сумма пени начисляется и уплачивается независимо от применения других способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за днём срока уплаты налога и другого обязательного платежа в бюджет.

5.4. Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента)

Производится в следующих случаях:

1) непредставления налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчётности в сроки, установленные настоящим Кодексом, – по истечении тридцати рабочих дней со дня, следующего за днём вручения уведомления;

2) непредставления налогоплательщиком налогового заявления о постановке на регистрационный учёт по налогу на добавленную стоимость – по истечении тридцати рабочих дней со дня вручения уведомления;

3) непогашения налоговой задолженности в бюджет налогоплательщиком (налоговым агентом), отнесённым в соответствии с системой управления рисками к категории:

- высокого уровня риска – по истечении одного рабочего дня со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности;

- среднего уровня риска – по истечении десяти рабочих дней со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности;

4) недопуска должностных лиц органа налоговой службы к налоговой проверке и обследованию объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с нало-

гообложением, порядка проведения налоговой проверки, – в течение пяти рабочих дней со дня недопуска;

5) возврата почтовой или иной организацией связи направленного уведомления в связи с отсутствием налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения – в течение двадцати рабочих дней со дня возврата;

6) неисполнения налогоплательщиком требования – в течение пяти рабочих дней;

7) неисполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, – по истечении пяти рабочих дней.

Приостановление расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) производится в случае непогашения налоговой задолженности налогоплательщиком, отнесённым в соответствии с системой управления рисками к категории:

- высокого уровня риска – по истечении одного рабочего дня со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности;

- среднего уровня риска – по истечении десяти рабочих дней со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности.

5.5. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента)

Налоговым органом производится ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) в случаях:

1) непогашения налоговой задолженности налогоплательщиком (налоговым агентом), отнесённым в соответствии с системой управления рисками к категории:

- высокого уровня риска – по истечении одного рабочего дня со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности;

- среднего риска – по истечении пятнадцати рабочих дней со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности;

2) обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом), за исключением крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу, уведомления о результатах налоговой проверки и (или) решения вышестоящего органа налоговой службы, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы на уведомление. При этом ограничение производится налоговым органом без направления уведомления о погашении налоговой задолженности.

Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) производится налоговым органом в отношении имущества:

1) принадлежащего на праве собственности или хозяйственного ведения, а также состоящего на балансе данного налогоплательщика (налогового агента)

2) являющегося, в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности, основным средством, инвестицией в недвижимость и (или) биологическим активом.

Не подлежат ограничению в распоряжении:

- объекты жизнеобеспечения;
- электрическая, тепловая и иные виды энергии;
- продукты питания или сырьё, срок хранения и (или) годности которых не превышает одного года.

Налоговому органу запрещается изъятие ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента), переданного (полученного) в финансовый лизинг, либо предоставленного в залог, до прекращения действия договора лизинга и (или) залога.

Налогоплательщику (налоговому агенту) запрещается изменение условий договора (продление срока действия договора, сублизинг и (или) перезалог) со дня ограничения налоговым органом распоряжения имуществом и до его отмены.

5.6. Меры принудительного взыскания налоговой задолженности

Налоговые органы применяют меры принудительного взыскания налоговой задолженности налогоплательщика – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, кроме случаев обжалования уведомления о результатах проверки или уведомления о результатах горизонтального мониторинга.

При взыскании налоговой задолженности налогоплательщика, осуществляющего деятельность по соглашению о разделе продукции в составе простого товарищества (консорциума) в случаях, когда исполнение налоговых обязательств возложено на оператора, меры принудительного взыскания применяются в отношении налогоплательщика и (или) оператора.

Применение мер принудительного взыскания налоговой задолженности производится с учётом результатов системы управления рисками. До начала применения мер принудительного взыскания налогоплательщику со средним и высоким уровнями риска направляется уведомление о погашении налоговой задолженности.

Применение к налогоплательщику (налоговому агенту) мер принудительного взыскания налоговой задолженности осуществляется в зависимости от уровня риска, к

которому отнесён налогоплательщик на дату образования у него налоговой задолженности или на дату перехода налогоплательщика из категории низкого уровня риска в категорию среднего или высокого уровня риска.

Принудительное взыскание налоговой задолженности производится в следующем порядке:

- 1) за счет денег, находящихся на банковских счетах;
- 2) со счетов дебиторов;
- 3) за счёт реализации ограниченного в распоряжении имущества;
- 4) в виде принудительного выпуска объявленных акций.

Меры принудительного взыскания подлежат отмене в следующих случаях:

- 1) возбуждения производства по делу о банкротстве – со дня вынесения судом определения о возбуждении производства по делу о банкротстве;
- 2) применения реабилитационной процедуры в отношении налогоплательщика – со дня вынесения судом определения о возбуждении производства по делу о реабилитации;
- 3) утверждения судом соглашения об урегулировании неплатежеспособности – со дня вступления в законную силу определения суда об утверждении такого соглашения;
- 4) принудительной ликвидации банков второго уровня, страховых (перестраховочных) организаций – с даты вступления в законную силу решения суда о принудительной ликвидации.

Глава 6. НДС – налог на добавленную стоимость

НДС относится к разряду косвенных налогов. Косвенный налог устанавливается в виде надбавки к цене на товары и услуги. Собственник предприятия, производящего товары или оказывающего услуги, реализует их по цене с учётом «косвенной» наценки, которую в дальнейшем перечисляет государству (с учётом некоторых нюансов), по существу, компания- производитель выступает в качестве сборщика НДС, а покупатель – его плательщиком, поскольку в конечном итоге НДС уплачивает потребитель товара (услуги).

НДС к уплате = НДС начисленный – НДС зачётный

Как вы видите, компания выплатит в бюджет только налог с суммы своего заработка. Да и этот налог компания оплатит деньгами своего покупателя.

Виды постановки на учёт в качестве плательщика НДС	Обязательная Добровольная
Объект налогообложения	Облагаемый оборот Облагаемый импорт
Налоговый период	Календарный квартал
Налоговая ставка НДС	0% 12% Без НДС
Плательщики	ИП и Юридические лица, вставшие на учёт по НДС; Лица, импортирующие товары на территорию РК.

Оборот включает в себя, например:

- передачу прав собственности на товар (в том числе безвозмездную передачу товара);
- экспорт товара;
- отгрузку товара, в том числе на условиях отсрочки платежа или в обмене на другие товары, работы (услуги);
- оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное,
- а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара;
- не является оборотом по реализации (подробнее п. 5 ст. 372 НК);
- передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- передача акционеру, участнику, учредителю товара при распределении имущества;
- безвозмездная передача в рекламных целях товара в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный МРП;
- отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику;
- отгрузка возвратной тары;
- возврат товара покупателем, являющимся плательщиком НДС;
- оборот по реализации физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, личного имущества такого физического лица.

Облагаемым оборотом является:

- 1) оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота;
- 2) оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента;

3) оборот в виде остатков товаров. Если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, оборотом в виде остатков товаров признаются товары, по которым НДС был учтён как НДС, относимый в зачёт, и которые принадлежат на праве собственности плательщику НДС при снятии его с регистрационного учёта по НДС.

Необлагаемым оборотом является (подробно указанные пункты в статье 370):

- оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобождённый от НДС;
- оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК;
- оборот в виде остатков товаров, освобождённых от НДС.

Размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них НДС.

При реализации товара на условиях рассрочки платежа стоимость реализуемого товара определяется с учётом всех платежей, предусмотренных условиями договора.

Корректировка по сомнительным требованиям

Если часть или весь размер требования по реализованным товарам, работам, услугам является сомнительным требованием (то есть дебитор не погасил часть или всю сумму задолженности), плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию:

- по истечении трёх лет с начала налогового периода, на который приходится срок исполнения требования или дата отгрузки товара;

в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Национального реестра БИН.

Пример

В 4-м квартале 2021 года реализован товар на сумму 112 000 тенге (в том числе НДС – 12 000 тенге) в 4-м квартале 2021 года. 15 февраля 2022 года покупатель вернул продавцу 50 % этого ранее полученного товара.

Должен ли продавец менять оборот по реализации за 2021 год?

Решение: Нет, не должен.

Событие, повлёкшее корректировку (возврат) наступило в первом квартале 2022 года. Именно 15 февраля будет являться датой совершения оборота на сумму корректировки.

Обороты, освобождённые от НДС (ст. 394–398 НК):

- по реализации товаров, работ, услуг, если в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация, а также за четыре предшествующих налоговых периода соблюдается одно из следующих условий:

1. Средняя численность инвалидов составляет не менее 51% от общего числа работников;

2. Расходы по оплате труда инвалидов составляют не менее 51% (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, – не менее 35 %) от общих расходов по оплате труда;

- услуги туроператора по въездному туризму;
- лома и отхода чёрных и цветных металлов;

- обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями;

- обороты по реализации финансовых операций (валютнообменные операции, предоставление микрокредитов, деятельность ломбардов, расчётно-кассовые операции и др.).

Суммой НДС, относимого в зачёт получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС, признаётся сумма НДС, подлежащая уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанная:

- в счёте-фактуре;
- в декларации (при импорте или приобретении услуг от нерезидента);

- в случае постановки лица на регистрационный учёт по НДС – в налоговом регистре по товарам, приобретённым, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учёт по НДС и имеющимся на праве собственности на дату постановки на регистрационный учёт по НДС.

Суммы НДС, не относящиеся в зачёт:

- по приобретению товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота;

- легковых автомобилей, учтённых (учитываемых) в качестве ОС;

- в счёте-фактуре или другом документе, дающем право на получение НДС в зачёт, отсутствует или некорректен БИН(ИИН), не отражены данные о дате выписки документа, номере счёта-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

- по покупке товаров, работ, услуг, если оплата за наличный расчёт, вне зависимости от периодичности платежа, превышает 1 000 МРП;

- товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Исключается из суммы налога, относимого в зачет:

- по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счёта-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.

Методы отнесения зачета НДС

Платательщик налога на добавленную стоимость определяет сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, одним из следующих методов:

1. Пропорциональным методом

По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$\text{НДС рз} = \text{НДС зач} \times \text{О обл} / \text{О общ}$, где:

НДС рз – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

НДС зач – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

О обл – сумма облагаемого оборота;

О общ – общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

По пропорциональному методу, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

1. раздельный метод

Если выбран раздельный метод, то сумма НДС в зачет рассчитывается в порядке, установленном ст.409 НК РК.

При ведении раздельного учета плательщик НДС обязан вести учет отдельно по товарам, работам и услугам:

- по облагаемому обороту;
- по необлагаемому обороту.

Пример расчёта суммы НДС, разрешённой к зачёту, пропорциональным методом:

Аптека «Аспиринка» торгует и лекарствами (оборот которых освобождён от НДС), и нелекарственными препаратами (БАДы, детское питание, и т. д.), реализация которых является оборотом, облагаемым за первый квартал 2021 года:

Общий оборот по реализации – 10 миллионов тенге. В том числе: 6 миллионов тенге – лекарства (необлагаемый НДС оборот) и 4 миллиона тенге – не лекарства (облагаемый НДС оборот).

Находим долю облагаемого оборота в общем обороте:

$$4\,000\,000 \times 100 / 10\,000\,000 = 40 \, \%.$$

За первый квартал «Аспиринка» приобрела товаров, работ, услуг на 7 840 000 тенге (в т.ч. НДС 840 000 тенге).

Поскольку «Аспиринка» реализует как товары, облагаемые НДС, так и необлагаемые НДС, все 840 000 тенге взять в зачёт нельзя.

$840\,000 \text{ тенге} \times 40\% = 336\,000 \text{ тенге в зачёт.}$

$840\,000 \text{ тенге} - 336\,000 \text{ тенге} = 504\,000 \text{ тенге в зачёт}$
брать нельзя.

Эта сумма пойдет на вычет по КПП (п. 9 ст. 243 НК).

6.1. Страхи предпринимателей

Итак, первый страх – это внушительные суммы налогов, но он преодолевается грамотным налоговым планированием.

Второй страх предпринимателей – возможная блокировка расчётных счетов со стороны налоговых органов. Эта процедура происходит в случаях, когда субъект несвоевременно отвечает на уведомления налоговой инспекции или нарушает сроки оплаты налоговых платежей и сдачи отчётности. Блокировка счетов – приостановление операций по счёту налогоплательщика – «паралич» финансовой и хозяйственной активности предприятия, поскольку расчётный счёт – это «сердце» компании. Избежать этой напасти можно! Достаточно соблюдать нормы налоговой дисциплины, подразумевающей, в том числе своевременное исполнение обязательств по уплате налогов и сборов, сдаче отчётности в сроки, определённые законодательством.

Третий страх современных предпринимателей – это потенциальные штрафы. Санкции не возникают на пустом месте, зачастую они являются следствием различных нарушений. Грамотные бухгалтер и юрист помогут избежать фискальных взысканий.

И четвертая, главная фобией предпринимателя или компании, – стать плательщиком налога на добавленную стоимость (далее - НДС). Я, как бухгалтер, не считаю этот вопрос серьёзной проблемой. Действительно, этот «пугающий» налог считается самым сложным для понимания, расчёта и уплаты. Но по большому счёту страх перед ним возникает от непонимания экономико-правовой природы этого косвенного налога. В первую очередь нужно понимать, что НДС – это налог, который платит не компания-производитель, а конечный пользователь товара (услуги), то есть покупатель. Многие потребители, покупая обычную воду, например, за двести тенге, даже не задумываются о том, что вместе с товаром они оплачивают в том числе и НДС.

Налог увеличивает стоимость услуг – производитель прибавляет НДС к своей стоимости (себестоимость плюс прибыль). Например, стоимость услуг консалтинговой компании составляет один миллион тенге без НДС. Если организация является плательщиком НДС, то предъявит к оплате один миллион плюс НДС (12%) – 120 000 тенге. Вознаграждение предприятия-неплательщика НДС составит лишь один миллион тенге. Потребитель при приобретении товара (услуги) среди равных по качеству вариантов будет выбирать более бюджетный. Ему совсем не важен статус налогоплательщика у продавца. В 2022 году порог для постановки на учёт в качестве плательщика НДС снизился с 30 тысяч до 20 тысяч МРП – около 61 260 000 тенге. Соответственно, если годовой оборот компании превышает эту сумму, значит она обязана стать плательщиком НДС. Некоторые предприниматели во избежание НДС-ного бремени, начинают дробить свой бизнес.

Против страха перед НДС есть действенные, проверенные временем и практикой способы его оптимизации. Первый из них подойдет индивидуальному предпринима-

телю, применяющему упрощённый режим (специальный налоговый режим на упрощённой декларации) – это применение Трехкомпонентной Интегрированной Системы (ТИС). ТИС предоставляет возможность снижения налоговой нагрузки по НДС, увеличив порог с 20 000 МРП до 70 038 МРП.

Пятый страх – это налоговые проверки. В Казахстане с 2019 года при налоговом контроле внедрена система СУР – система управления рисками. Во многих развитых странах, например в США, фискальные органы подобный метод используют давно в целях усиления контроля над налогоплательщиками и предотвращения нарушений с их стороны. Каждое действие предприятия в рамках действующего законодательства (сдача отчётов, налоговые платежи и т.п.) отражается в СУР. Все налогоплательщики страны классифицированы в СУР с присвоением субъектам низкой, средней или высокой степени риска. В зависимости от уровня риска у компании можно прогнозировать вероятность и степень налоговой проверки. При присвоении высокой степени риска, компания теряет многочисленные льготы и ей грозит более суровое налоговое администрирование.

Если средняя месячная зарплата сотрудников ниже, чем отраслевая, то предприятию начисляется пять баллов. Допустим, для ресторанов согласно ОКЭД (общий классификатор экономической деятельности) средняя официальная зарплата составляет 100 тысяч тенге. Заведение, отражающее «минималку», к примеру, 60 тысяч тенге, «зарабатывает» по СУР пять баллов. Таким образом, накапливаются баллы и формируется персональная налоговая история с присвоением степени риска. Эта информация обновляется каждый квартал, ранее – раз в год. С низкого или среднего статуса можно достаточно быстро перейти в высокий и наоборот. Например, при применении контрольно-кассовой машины и элек-

тронных счетов-фактур, работе с виртуальным складом, то есть, при цифровизировании учёта и его «прозрачности», риски снижаются.

Существуют такие инструменты налогового администрирования, как виртуальный склад или СНТ, и предприниматели часто опасаются этого новомодного явления. Всё сегодня стремится к цифровизации, и сопроводительные накладные не исключение. Любой склад, который есть в наличии у компании, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, желательно цифровизировать. Это нужно для того, чтобы правительство знало, какие импортные товары прибывают в Казахстан, какой субъект их приобрел и затем перепродал. Всю цепочку можно легко проследить благодаря тому, что каждому товару присваивается индивидуальный штрихкод. На самом деле эти процедуры закономерны и активно практикуются за рубежом, но в нашей стране, в пространстве СНГ, пока встречаются трудности.

6.2. Постановка на регистрационный учет по НДС

ИП и ТОО, не подлежащие обязательной постановке на учет по НДС, имеют право встать на учёт добровольно.

ИП или ТОО обязано встать на учёт по НДС в случае, если превышает минимум оборота в 20 000 МРП в год с 2022 года

Если вы превысили порог по НДС, вам необходимо подать заявление о постановке на регистрационный учёт по НДС. Подать заявление необходимо в течение десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение оборота.

ВАЖНО! Плательщиком НДС Вы становитесь в момент подачи заявления.

Выявить превышения порога по НДС вы можете самостоятельно, либо вам придёт уведомление от налоговой о нарушении сроков подачи заявления.

Необходимо подать в налоговую по месту нахождения:

- заявление для постановки на НДС;
- ответ на уведомление (если выявили превышение не самостоятельно, а пришло уведомление от налоговой).

Также, при несвоевременной подаче заявления, возникает нарушение за несвоевременную постановку на НДС. Согласно статьи 269 КоАП РК компании грозит штраф в размере 50 МРП.

Помимо этого, согласно части 5 статьи 275 КоАП РК, предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 15% от суммы облагаемого оборота за период с момента превышения порога по НДС до постановки на НДС.

Пример

Вы превысили оборот по НДС в августе 2022 года. Налоговое уведомление пришло 15 марта 2023 года. В уведомлении говорится о том, что вы превысили порог по НДС в августе 2022 года, но не встали на учёт по НДС. В течение срока, указанного в уведомлении, вам необходимо зарегистрироваться в качестве плательщика НДС и направить в налоговую Ответ на уведомление. Соответственно, необходимо будет за период превышения НДС оплатить штраф. В момент подачи заявления вы становитесь плательщиком НДС.

6.3. Процедура для снятия с учёта НДС

Снять с учета НДС можно, если оборот вашей компании за прошлый год и за текущий год не превысил 20 000 МРП.

Что необходимо сделать?

1. Заполнить ф. 300.00 и указать вид декларации – ликвидационная;

2. В день предоставления ф. 300.00 подать заявление о регистрационном учёте по НДС, указав отметку «снятие с учёта по НДС»;

3. Сдать декларацию и подать заявление можно в кабинете налогоплательщика;

4. После проверки формы, налоговый орган снимает налогоплательщика с учёта по НДС. На это отводится 5 рабочих дней.

Смысл последнего действия заключается в том, чтобы определить остатки, по которым НДС ранее был отнесен в зачёт, и доначислить по ним НДС, поскольку эти остатки признаются облагаемым оборотом по реализации. Отразить начисление следует в ф. 300.00 в строке 300.00.001.

Процедура снятия с учёта не сложна, и её можно провести самостоятельно либо, обратившись к опытному бухгалтеру, который поможет определить, какую сумму НДС нужно доплатить по остаткам запасов и ОС.

В 2022 году сняться с учёта по НДС можно, если годовой оборот не превышает 20 000 МРП. При этом, в эту сумму не включаются обороты ИП на «упрощёнке», совершенные в безналичном порядке с применением ТИС.

Глава 7. Налоговая оптимизация

Самое большое заблуждение предпринимателей заключается в том, что, по их мнению, они платят очень много налогов. Это вполне понятная позиция, но в некотором смысле миф, который развеять достаточно легко.

Понятие налоговой оптимизации каждый трактует по-своему. Оптимизация налогов для многих ассоциируется с незаконной деятельностью компании и применением серых схем. Зачастую отечественные собственники бизнеса опасаются употреблять это словосочетание даже в близком окружении, не говоря уже об официальных лицах. Однако в этом отчасти виноваты и сами бизнесмены. Как правило, незнание легальных механизмов уменьшения налогооблагаемой базы, да и поверхностное понимание налогового законодательства приводит к тому, что в умах предпринимателей между неравноценными фразами «оптимизация налогов» и «уклонение от уплаты налогов» ставится знак равенства. При неграмотном подходе и системных ошибках это оборачивается лишними затратами и проблемами с законом. И наоборот, искусно практикуя легальную оптимизацию налогов, компания не только может значительно снизить свою налоговую нагрузку, но и приобретает имидж добросовестного налогоплательщика в глазах государственных органов и деловых партнеров.

Оптимизация налогов – это организационные мероприятия, в рамках действующего законодательства, связанные с выбором места, времени и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков компании за счёт налоговой оптимизации и минимизации налоговых платежей.

Сегодня в Казахстане эта тема очень важна в связи с развитием рыночных отношений. Рынок растёт, компании заинтересованы в максимизации прибыли и снижении издержек, а значит, грамотное структурирование сделок и внутренней налоговой политики постепенно выходят на первый план. Термин «налоговая оптимизация», при верном его восприятии, крайне актуален.

В первую очередь, оптимизация налогов подразумевает комплекс предупреждающих и всегда законных мер, направленных на упрощение процедуры налогообложения компании, эффективное применение льгот и послаблений, предусмотренных налоговым законодательством.

Оптимизация налогов может быть вызвана несовершенством, разночтением и относительной сложностью налоговой системы.

Налоговая оптимизация – это вполне законная деятельность, прежде всего она должна восприниматься как оптимальное сочетание правовых норм в целях снижения налогового бремени, но обязательно в рамках действующего законодательства. Думаю, искаженное понимание таких общераспространенных и вполне законных в рыночных отношениях понятий, как «уменьшение налогового бремени», «минимизация налоговых рисков», «налоговое планирование» и «оптимизация налогов» является пережитками прошлого. Постепенно эти понятия «вырываются» в нашу жизнь, ломая отжившие стереотипы и вызывая лишь адекватные позитивные ассоциации.

7.1. Грань между уклонением от уплаты налогов и оптимизацией налогов

Уклонение от уплаты налогов – это противоправное деяние, каковым ни в коем случае не является оптимизация. Уклонение от уплаты налогов – это умышленное или неумышленное сокрытие доходов, когда ты должен

перечислить налоги в бюджет, но не перечисляешь, либо сделал это несвоевременно, по забывчивости или из-за отсутствия средств, или заплатил меньше, чем положено по закону, скрыв реальную прибыль.

Более того, в действующем законодательстве Республики Казахстан чётко установлено в какой форме может выражаться уклонение от уплаты налогов:

- в форме непредставления декларации о совокупном годовом доходе в случаях, когда подача декларации является обязательной;
- в форме включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов, заведомо искаженных данных о доходах или расходах;
- в форме сокрытия других объектов налогообложения или иных обязательных платежей, или фактического местонахождения организации;
- в форме осуществления налогоплательщиком взаиморасчетов через кассу, либо банковские счета третьих лиц, при наличии задолженности по налогам, существующим более девяносто дней от установленного срока их уплаты.

Налоговая оптимизация – совсем другая история. Применяя её, компания осуществляет предупредительные меры: анализ налоговых рисков, разработка оптимального сочетания налоговых льгот и т.д.

Порой сложно ощутить разницу между оптимизацией и уклонением. Надо помнить о том, что право на признание того, какая именно сделка совершена в рамках закона, а какая в целях уклонения от уплаты налога – это привилегия правоохранительных и судебных органов.

Очень важно, чтобы каждый налогоплательщик понимал то, насколько тонка эта грань. Основные признаки уклонений от уплаты налогов — сокрытие выручки, завышение расходов, подделка документов и т.д. и их подробная характеристика приведены в таблице.

Признаки уклонения	Виды уклонения
1	2
Соккрытие выручки или дохода	отражение выручки как заемных средств или аванса при отгрузке продукции (выполнении работ, оказании услуг); подмена или уничтожение накладных и других документов после продажи товаров; отпуск продукции без документов и отражения в учёте или занижение объема реализации продукции; неоприходование наличной выручки; занижение количества и завышение цены товара при составлении акта закупки у частных лиц.
Соккрытие денежных средств путем использования личных счетов или расчетных счетов дружественных организаций	перечисление средств за выполненные работы (оказанные услуги) на личные счета руководителей организации вместо расчетного счета организации; открытие фирм и расчётных счетов на недееспособных лиц.
Манипуляции с издержками	включение в затраты предварительную оплату за неполученную продукцию; фиктивное завышение затрат путем приобретения продукции (работ, услуг) у «вспомогательных» компаний; фиктивное завышение стоимости ввозимого из-за рубежа оборудования, материалов и т.д. с целью последующего завышения фактических затрат; использование фиктивных закупочных документов.
Злоупотребление в личных интересах	аренда жилых помещений для проживания сотрудников организации под видом аренды этих помещений для производственных нужд; невыделение в стоимости товаров и продукции, приобретаемых доверенными лицами для организации, стоимости товарно-материальных ценностей, купленных ими для личного пользования.

1	2
Формальное увеличение числа сотрудников	формальное зачисление на работу инвалидов с целью получения льгот по налогообложению; умышленное занижение заработной платы с целью снижения социального налога, социальных отчислений, выплаты заработной платы в «конвертах»
Неправомерное создание новых организаций	ликвидация (бросание) действующих организаций и создание теми же учредителями новых организаций, не являющихся их правопреемниками, в целях неуплаты задолженности перед бюджетом.
Неправомерное ведение деятельности	ведение коммерческой деятельности без регистрации, постановки на налоговый учёт, либо осуществление лицензируемой коммерческой деятельности без лицензии; заключение договоров с заранее обусловленными большими штрафными санкциями; ведение деятельности под видом льготированных производств (например, по сельскому хозяйству).

7.2. Налоговое планирование

Налоговое планирование – продуманная организация системы налогообложения для достижения максимального финансового результата при минимальных затратах. Комплексное налоговое планирование является неотъемлемой частью финансового планирования предприятия.

Налоги, налоговая политика и налоговая система, постоянно находятся в центре внимания всего общества в любом государстве.

Налог – одно из основных понятий финансовой науки.

Налоговое планирование можно трактовать как «оптимальное» сочетание правовых форм отношений и потенциальных способов их интерпретации в рамках действующей

щего законодательства. Иными словами, это выбор между различными вариантами осуществления деятельности и размещения активов, направленных на возможное достижение более низкого уровня, возникающих при этом налоговых обязательств.

Налоговое планирование подразумевает оптимизацию налогообложения в целом, разработку ситуационных схем оптимизации налоговых платежей, организацию системы налогообложения для своевременного анализа налоговых последствий различных управленческих решений. Планирование налоговых платежей, в рамках налогового планирования, позволит предприятиям более эффективно управлять имеющимися ресурсами.

Основными принципами налогового планирования являются:

- законность всех способов и методов оптимизации налогообложения;
- экономичность внедрения схем оптимизации налогообложения;
- индивидуальный подход к деятельности и особенностям конкретного налогоплательщика;
- комплексность и многовариантность применения разработанных схем и методов налогообложения.

Организация налогового планирования заключается:

- в предварительном анализе финансово-хозяйственной деятельности организации;
- в исследовании действующего законодательства, исследовании и анализе налоговых проблем конкретного налогоплательщика с целью выявления наиболее перспективных направлений налогового планирования;
- в изучении схем оптимизации налогообложения партнеров и конкурентов в конкретных видах деятельности, а также применении наиболее выгодных способов налогообложения на предприятии.

Налоговое планирование имеет свои границы, и основная из них – соответствие положений действующего закона тому промежутку времени, в котором применяется налоговое планирование. Рассмотрим, какими методами можно проводить оптимизацию налогообложения. Они подразделяются на методы внутреннего и внешнего планирования.

Внутреннее планирование:

- варианты учёта, отраженные в учётной политике;
- использование налоговых кредитов;
- использование специальных налоговых режимов и пр.

Внешнее планирование:

- замена налогового субъекта;
- изменение вида деятельности;
- замена налоговой юрисдикции.

Рассмотрим каждый метод внешнего планирования подробнее:

Метод замены налогового субъекта основывается на использовании, в целях налоговой оптимизации, организации или индивидуального предпринимателя, в отношении которых, действует более благоприятный режим налогообложения, например, переведённых на упрощённую систему налогообложения;

Метод изменения вида деятельности предполагает переход на осуществление таких операций, которые облагаются налогами в меньшей степени. В частности, его используют торговые организации, заключая с контрагентами не договоры поставки, а агентские контракты или договоры комиссии;

Метод замены налоговой юрисдикции заключается в регистрации организации на территории, облагаемой налогами в льготном режиме, а именно в зонах с минимальным налоговым бременем (СЭЗ).

В отличие от внешнего планирования методы внутреннего планирования менее рискованны. Их можно использовать внутри уже существующей организации, не изменяя её вида деятельности и места регистрации. Речь идёт о таких методах, как выбор учётной политики, эффективное использование оборотных средств посредством начисления амортизации, льгот, включая налоговые кредиты (отсрочки взимания налогов) и прочих налоговых освобождений.

В процессе налогового планирования можно и нужно использовать все методы оптимизации — как внутренние, так и внешние, а также формировать налоговую политику не только по каждому отдельному налогу и сделке, но и бизнесу в целом.

7.3. Как начать налоговое планирование?

Ознакомившись с методами налогового планирования и рассмотрев основные риски, связанные с ним, следует установить, какие процедуры необходимо провести, чтобы начать работу в выбранном направлении.

Всё зависит от того, что необходимо оптимизировать — налоги одной сделки или бизнес в целом? Если же необходимо налоговое планирование и оптимизация налогообложения всего бизнеса, следует:

- провести анализ и правовую экспертизу сложившихся взаимоотношений организации с партнерами, контрагентами, учредителями, работниками и т.д.;
- осуществить аудит состояния системы налогообложения организации;
- рассчитать налоговое бремя, выявить все налоговые и юридические риски, соответствующие вашему бизнесу на текущем этапе;
- выбрать стратегию оптимизации налогового бремени, разработать оптимальную схему налогообложения, управления финансами;

- провести экспертизу налогового планирования на соответствие критериям разумности, эффективности, законности, автономности, надежности, безвредности;
- рассчитать налоговую экономию при разных условиях хозяйствования, определить сроки внесения налоговых платежей.

Важно соотносить цели налогового планирования со стратегическими (коммерческими) приоритетами и интересами предприятия. Кроме того, эффективность налогового планирования всегда следует соотносить с затратами на его проведение.

Необходимость и объем налогового планирования напрямую связаны с тяжестью налогового бремени, которое можно рассчитать по формуле:

$$\text{Налоговое бремя} = \frac{\text{Исчисленные налоги}}{\text{Объем реализованной продукции}} * 100\%$$

Международные эксперты рекомендуют следующие мероприятия в зависимости от налогового бремени.

7.4. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию

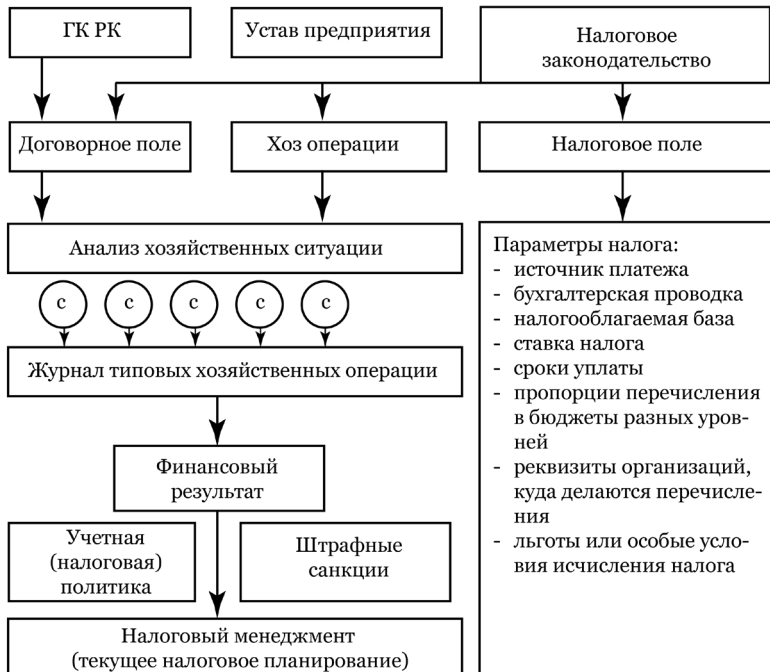
Уровень налогового бремени	Мероприятия и требования к персоналу	Потребность в налоговом планировании/ Периодичность
1	2	3
10-30%	Чёткое ведение бухгалтерского учёта, внутреннего документооборота, использование прямых льгот; Уровень профессионального бухгалтера; Разовые консультации внешнего налогового консультанта.	Минимальна/ разовые мероприятия

1	2	3
30-55%	Налоговое планирование становится частью общей системы финансового управления и контроля, специальная подготовка (планирование) контрактных схем типовых, крупных и долгосрочных контрактов; Требуется наличие специально подготовленного персонала, контроль и руководство со стороны финансового директора; Абонентское обслуживание в специализированной компании.	Необходимо/ регулярные мероприятия
55-80%	Важнейший элемент создания и стратегического планирования деятельности организации и её текущей ежедневной деятельности по всем внешним и внутренним направлениям; Требуется наличие специально подготовленного персонала и организация тесного взаимодействия со всеми службами с организацией и контролем со стороны члена Совета Директоров; Постоянная работа с внешним налоговым консультантом и наличие налогового адвоката; Специальная программа развития, обязательный налоговый анализ и экспертиза любых организационных, юридических или финансовых мероприятий и инноваций налоговыми консультантами	Жизненно необходимо/ ежедневные мероприятия
Более 80%	Смена сферы деятельности и/или налоговой юрисдикции	

Важный элемент, способствующий проведению налогового планирования на предприятии, – это грамотная организация бухгалтерского и налогового учёта: выбранная форма, методология, содержание и способы ведения.

С этих позиций рассматривается общая схема текущего налогового планирования на коммерческих предприятиях.

7.5. Схема основных этапов налогового планирования



В вышеуказанной схеме “С” – это различные ситуации с учётом налоговых, договорных и хозяйственных наработок, выполненных специалистами предприятия.

7.6. Процесс налогового планирования

Первый этап налогового планирования – появление идеи об организации бизнеса, формулирование цели и задач, а также решение вопроса о возможном использовании налоговых льгот, предоставляемых законодателем.

Вторая стадия – выбор наиболее выгодного, с налоговой точки зрения, места расположения производств и конторских помещений предприятия, а также его филиалов, дочерних компаний и руководящих органов, организационно-правовых форм данных подразделений, а в условиях транснациональных компаний – выбор оптимальной юрисдикции базовой компании и её месторасположения.

Третий этап — выбор организационно-правовой формы юридического лица и определение ее соотношения с возникающим при этом, налоговым режимом.

В отличии от юридического лица, который платит подоходный налог по ставке 20% от налогооблагаемого дохода, индивидуальный предприниматель вправе платить подоходный налог по ставке 10%, а также есть возможность применить специальный налоговый режим на основе патента, когда определенная предпринимательская деятельность будет осуществляться от имени одного индивидуального предпринимателя, уплатившего налог на основе налогового патента.

Четвертый этап предусматривает формирование так называемого налогового поля предприятия – совокупность налогов, которые надлежит уплачивать организации, их ставки и льготы по ним.

После этого, специалистами предприятия анализируются все предоставленные законодательством льготы по каждому виду налога на предмет их использования в практической плоскости. С учётом результатов этого анализа составляется детальный план использования льгот по выбранным налогам. Посредством льгот государство, освобождая налогоплательщика полностью или частично от уплаты налогов, решает самые разнообразные задачи: социальные, экономические, политические. В результате, пользование налогами не только вполне легитимная вещь, но и отвечает интересам государства. И в данном случае

задача налогового планирования заключается в том, чтобы ввести налогоплательщика в то состояние, которое соответствовало бы признакам льготизируемого субъекта.

Так, налогооблагаемый доход организаций, осуществляющих расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке, в соответствии с Налоговым кодексом, уменьшается на сумму 2-х кратной заработной платы инвалидов и на сумму 50% от суммы социального налога с заработной платы инвалидов.

Пятый этап. Согласно уставу предприятия и на основе гражданского законодательства, формируется система договорных отношений – договорное поле, в рамках которого:

- подбираются типичные хозяйственные операции, которые предстоит выполнять предприятию;
- разрабатываются различные ситуации с учётом налоговых, договорных и хозяйственных наработок;
- выбираются наилучшие варианты, которые оформляются в виде блоков бухгалтерских и/или налоговых проводок;
- из оптимальных блоков составляется журнал типовых хозяйственных операций, который служит основой ведения финансового и налогового учета;
- оценивается получение максимального финансового результата с учётом налоговых рисков (возможных штрафных санкций), осуществляется наиболее рациональное, с налоговой точки зрения, размещение активов и прибыли предприятия;
- определяются альтернативные способы учётной политики организации.

Также при выборе местонахождения юридического лица довольно интересные возможности открывают свободные экономические зоны

Глава 8. Инструменты налоговой оптимизации

8.1. СЭЗ как инструмент налоговой оптимизации

Специальная экономическая зона – часть территории Республики Казахстан, с точно обозначенными границами, на которой действует специальный правовой режим специальной экономической зоны для осуществления приоритетных видов деятельности. Более детальную информацию вы получите пройдя по этому QR коду:



Одним из эффективных инструментов налоговой оптимизации является участие в свободных экономических зонах (СЭЗ) – национальное экономическое пространство с льготной системой налогообложения. СЭЗ дают своим участникам множество налоговых преференций. Одна из основных – применение НДС и КППН по ставке 0%. Именно по этой причине участие в СЭЗ является привлекательным для многих предпринимателей. Поговорим подробнее о том, как стать участником СЭЗ, как будет производиться налогообложение и нужно ли менять налоговую при входе в СЭЗ.

Специальный правовой режим специальной экономической зоны – совокупность условий функционирования

специальной экономической зоны, в соответствии с настоящим законом, налоговым, таможенным, земельным законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о занятости населения.

Участник специальной экономической зоны – юридическое лицо, осуществляющее на территории специальной экономической зоны приоритетные виды деятельности и включенное в единый реестр участников специальной экономической зоны.

Согласно ст.708 НК РК осуществлять деятельность на территории СЭЗ может юрлицо или ИП, одновременно соответствующее следующим условиям:

- является участником СЭЗ (подано и удовлетворено соответствующее заявление);
- зарегистрировано на территории СЭЗ (или в УГД, к компетенции которого относится территория СЭЗ) в качестве налогоплательщика;
- не имеет за пределами СЭЗ филиалов и иных подразделений, кроме представительств (если на территории СЭЗ имеется необходимая инфраструктура);
- ведёт на территории СЭЗ деятельность, соответствующая целям создания СЭЗ;
- согласно п.4 ст.708 НК РК, не могут быть участниками СЭЗ ИП и ТОО:
- недропользователи;
- производители подакцизных товаров (за некоторым исключением);
- ТОО и ИП на спецрежимах;
- ведущие деятельность в сфере игорного бизнеса.

Таким образом, стать участником СЭЗ могут только ИП и ТОО, применяющие ОУР.

В Казахстане успешное развитие получили более 10 СЭЗ, например:

- «Астана – новый город»;
- «Морпорт Актау»;

- «Парк инновационных технологий»;
- «Онтүстік»;
- «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»;
- «Бурабай»;
- СЭЗ «Сарыарқа»;
- СЭЗ «Павлодар»;
- «Хоргос-Восточные ворота»;
- СЭЗ «Химический парк Тараз» (льготы по налогообложению с 2014 года).

В целях налогообложения организацией, осуществляющей деятельность на территории специальной экономической зоны, является юридическое лицо, соответствующее одновременно следующим условиям:

1) при наличии налогового органа на территории специальной экономической зоны юридическое лицо зарегистрировано в нём в качестве налогоплательщика по месту нахождения, при отсутствии такового местом нахождения юридического лица является территория специальной экономической зоны;

2) юридическое лицо является участником специальной экономической зоны в соответствии с законодательством РК о специальных экономических зонах;

3) юридическое лицо не имеет структурных подразделений за пределами территории специальной экономической зоны;

4) не менее 90% совокупного годового дохода юридического лица составляют доходы, подлежащие получению (полученные) от реализации товаров собственного производства, работ, услуг при соблюдении следующих условий:

- реализованные товары, работы, услуги являются результатами осуществления участником специальной экономической зоны видов деятельности, соответствующих целям создания специальной экономической зоны;

- производство и реализация товаров, выполнение , оказание услуг осуществляются участником специальной экономической зоны.

Юридическое лицо, являющееся участником специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий» признаётся организацией, осуществляющей деятельность на территории специальной экономической зоны, при условии, что не менее 70% совокупного годового дохода составляют доходы, подлежащие получению (полученные) от реализации товаров собственного производства, работ, услуг, при соблюдении следующих условий:

- реализованные товары, работы, услуги являются результатами осуществления видов деятельности;

- производство и реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются участником специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий»;

- при этом перечень товаров собственного производства (работ, услуг) по видам деятельности, соответствующим целям создания специальных экономических зон.

8.2 Налоговые льготы СЭЗ

Организации на территории свободных экономических зон по соответствующим видам деятельности при исчислении налогов и платы за пользование земельными участками применяют:

- коэффициент 0 к соответствующим ставкам при исчислении земельного налога;

- коэффициент 0 к соответствующим ставкам при исчислении платы за пользование земельными участками на срок, указанный в договоре временного возмездного землепользования (аренды), но не более десяти лет со дня предоставления земельных участков на праве временного возмездного землепользования (аренды);

- ставка 0% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения при исчислении налога на имущество.

А также при определении суммы КПН, подлежащей уплате в бюджет, сумма исчисленного корпоративного подоходного налога уменьшается на 100%. Кроме того, на территории свободных экономических зон действует режим свободной таможенной зоны.

Что касается НДС, то согласно пп. 47 ст. 394 НК РК, освобождаются от НДС обороты по реализации товаров и услуг, местом реализации которых является РК, при соблюдении следующих условий:

- наличие договора на поставку товаров организациям-участникам СЭЗ на территории РК;
- наличие документов, подтверждающих отгрузку товаров участнику СЭЗ;
- наличие документов, подтверждающих получение товаров покупателем - участником СЭЗ.

8.3. Как стать участником СЭЗ?

Если ИП или ТОО на ОУР удовлетворяет требованиям, предъявляемым к участникам СЭЗ (не является недропользователем и т.д.) ему следует:

- заключить договор с СЭЗ;
- встать на учет в качестве налогоплательщика на территории СЭЗ или в УГД МФ РК, обслуживающем выбранную СЭЗ;
- При этом всю налоговую отчетность в дальнейшем надо будет сдавать в УГД по месту регистрации участника СЭЗ.

8.4. МФЦА

Международный финансовый центр «Астана» образован в 2006 году (МФЦА). Сегодня МФЦА играет

ключевую роль в качестве регионального центра бизнеса и финансов, связывая экономики стран Центральной Азии, Кавказа, ЕАЭС, Западного Китая, Монголии, Ближнего Востока и Европы. «Астана» уникальное явление на экономической карте мира, объединяющее лучший опыт и самые современные возможности передовых финансовых центров от Нью-Йорка и Лондона до Дубая, Гонконга и Сингапура и является одним из внешних методов налоговой оптимизации для казахстанских предпринимателей и инвесторов.

МФЦА проявлен в трех глобальных измерениях. Будучи региональным финансовым хабом, «Астана» ориентируется на Евразийский экономический союз, затем на Центральную Евразию. И наконец, третье перспективное направление — интеграционные инициативы Китая в рамках проекта «Пояс и путь».

Благоприятный налоговый режим и льготы на операционную деятельность помогают снизить издержки, тем самым повышая конкурентоспособность компаний, и делают стоимость ведения бизнеса в МФЦА привлекательной для предпринимателей. Давайте рассмотрим на каких условиях предприниматели могут стать участниками МФЦА.

Налоговые льготы для участников МФЦА

Льготы по доходам, полученным на территории МФЦА от оказания финансовых и вспомогательных услуг — по КПП и НДС 0% до 1 января 2066 года:

- банковские услуги исламского банка;
- услуги перестрахования и страховые брокерские услуги;
- услуги по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов;
- брокерские и (или) дилерские услуги, андеррайтинговые услуги;

- юридические услуги;
- аудиторские услуги;
- бухгалтерские услуги;
- консалтинговые услуги оказываемые органам и/или участникам МФЦА;
- финансовые услуги, предусмотренные Конституционным законом;
- финансовые услуги, определяемые совместным актом МФЦА, Министерства национальной экономики и Министерства финансов.

Участники МФЦА, оказывающие финансовые и вспомогательные услуги, предусмотренные Конституционным законом, освобождаются от уплаты налога на имущество и земельного налога по объектам, расположенным на территории МФЦА.

Иностранцы – работники участника МФЦА – освобождаются от уплаты ИПН по доходам от деятельности в Центре по трудовому договору, заключенному с участником МФЦА, оказывающим финансовые и вспомогательные услуги, предусмотренные Конституционным законом.

Льготы по ИПН, КПН, по доходам от инвестиций в МФЦА:

Юридические лица освобождаются от уплаты КПН, а физические лица от уплаты ИПН до 1 января 2066 года.

Не облагаются налогами:

Доход от прироста стоимости при реализации:

- ценных бумаг, находящихся на дату реализации в официальных;
- списков фондовой биржи;
- акций или долей участия в уставных капиталах участников – юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с действующим правом МФЦА.

2. Дивиденды:

- по ценным бумагам, находящимся на дату начисления в официальных списках фондовой биржи;
- по акциям или долям участия в уставных капиталах участников – юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с действующим правом МФЦА.

3. Вознаграждения:

- по ценным бумагам, находящимся на дату начисления в официальных списках фондовой биржи.

Льготы для холдинговых компаний:

Холдинг – это компания, создаваемая для владения контрольными пакетами акций других компаний с целью контроля и управления их деятельностью. Наиболее подходящей организационно-правовой формой для осуществления холдинговой деятельности в МФЦА является частная компания.

Например:

Российский инвестор рассматривает возможность структурирования своего бизнеса (преобразования в Холдинг).

Его цель – структурировать бизнес в иностранной юрисдикции.

Практическая реализация МФЦА – создание холдинга в МФЦА.

Что в итоге получает инвестор:

- Передача активов в холдинг МФЦА;
- Активы российского инвестора защищены;
- Освобождение от уплаты ИПН и КПН по доходам в виде дивидендов, прироста стоимости при реализации

акций/долей участия в уставных капиталах юридических лиц – участников МФЦА, участников МФЦА до 1 января 2066 года.

Более детальную информацию вы можете получить на официальном сайте МФЦА:



8.5. Astana Hub

Участники Astana Hub имеют ряд весомых преимуществ, облегчающих создание и развитие своего проекта.

По данным Startup Genome, в первый год 9 из 10 стартапов терпят неудачу. Чтобы не оказаться в числе этих 9 стартапов, важно минимизировать накладные расходы. Вот основные пункты расходов:

Оплата налогов. Ежегодно стартапы платят около 30% налогов от своего дохода. А вот все участники Astana Hub освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, индивидуального подоходного налога, налога на роялти, социального налога (позволяющего освободиться от оплаты за работников-нерезидентов) и так далее;

Плата за аренду помещения. Средняя ежемесячная плата за аренду офиса составляет \$20 за квадратный метр (около \$2000 в год), технопарк предоставляет рабочее

пространство стартапам, которые участвуют в программах акселерации;

Оплата за услуги по продвижению продукта (PR). В среднем, в год стартапы платят \$1200 за статьи/публикации в СМИ и соц.сетях, а в технопарке есть возможность пользоваться PR-продвижением безвозмездно;

Плата за участие в акселераторах. Средняя стоимость участия в обучающих программах и воркшопах составляет от \$800 до \$10 000, в технопарке все обучающие курсы – бесплатные;

Оплата за индивидуальные консультации экспертов. Вилка стоимости индивидуальных разборов кейсов и рекомендации от экспертов – от \$50 до \$3000, в технопарке данные услуги предоставляются также на безвозмездной основе.

Вместе с этим международный технопарк IT-стартапов Astana Hub, расположенный в столице Казахстана, предоставляет налоговые и визовые льготы, современную инфраструктуру, доступ к IT-community и нетворкинг, PR-поддержку и бесплатное рабочее пространство.

Налоговые преференции, предоставляемые для участников Astana Hub следующие:

- КПП – п.4-3 ст.293 Налогового кодекса (далее НК РК);
- НДС – пп. 45), 46) ст.394 НК РК;
- НДС на импорт определенных товаров – пп.17) п.1 ст.399 НК РК, Приказ Министра Цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 18 марта 2019 года № 10/НК), кроме стран ЕАЭС;
- НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента - пп.3) п.2 ст.373 НК РК;
- Индивидуальный подоходный налог, подлежащий оплате работниками участника Технопарка– пп.50) п.1 ст.341 НК РК;
- дивиденды для резидентов – пп.2 п.2 ст.241 НК РК;

- доход от прироста стоимости – пп.11 п.2. ст.288 НК РК;
- доход нерезидента из источника в РК – пп.3-1 п.2 ст. 644 НК РК;
- налог на роялти – пп.4-1) п.2. ст. 644 НК РК;
- дивиденды для нерезидентов – пп.4 п.9 ст.645 НК РК, п.4) ст.654 НК РК, обложение по ставке 5% согласно – п.3 ст.646 НК РК;
- социальный налог – пп.3) п.3 ст.484 НК РК, позволяющий освободиться от оплаты социального налога за работников-нерезидентов.

Официальный сайт Astana Hub:



8.6. ТИС (Трёхкомпонентная интегрированная система)

Это программный комплекс, который состоит из онлайн ККМ, POS-терминала для приема безналичных платежей и системы учета товаров. Взаимодействие перечисленных компонентов обеспечивает прозрачность реализации товаров и услуг, а также автоматический учет и налогообложение. ТИС – это универсальный помощник для бизнеса и один из инструментов для налоговой оптимизации, который самостоятельно выполняет огромный

ряд функций, значительно упрощая процесс ведения своего дела. Систему можно использовать не только в сфере реализации товаров, но и в области оказания услуг.

Взаимосвязь всех компонентов системы выстроена таким образом, что каждый из модулей контролирует обязательность и корректность применения другого. Так, процедура списания товара со склада при продаже, которая проводится в ERP системе, не может пройти без того, чтобы по онлайн кассе не был выбит чек ККМ.

Операция, прошедшая через все три модуля, по умолчанию признается соответствующей требованиям бухгалтерского учета, а также требованиям законодательства.

Также в систему встроена функция ведения налогового учета и возможность формировать налоговую отчетность.

Система была задумана как средство облегчения процедуры ведения учета и исполнения налоговых обязательств ИП.

Возможности ТИС

- Приём безналичных платежей;
- Подключение к ОФД РК и передача ему сведений о расчётах;
- Считывание штрих-кодов товаров и формирование ЭСФ с подключением к ИС ЭСФ;
- Контроль полноты вводимых данных;
- Возможность работы со складским и торговым оборудованием;
- Формирование документов.

8.7. Вывод

Насегодняшний день, к сожалению, большинство казахстанских компаний недостаточно эффективно работают над снижением своих налоговых рисков, отказываясь от рациональных и проверенных методов.

Оценка эффективности налоговой оптимизации – это заключительный этап налогового планирования, в котором мы можем сделать расчёт эффективности предполагаемой оптимизации с учётом издержек на его осуществление.

Наиболее выгодными признаками, свидетельствующими о возможности повышения эффективности налогообложения компании, могут служить:

1. Эффективная ставка КПП;
2. Большая сумма невычитаемых расходов для целей КПП;
3. Низкая оборачиваемость и большие остатки зачетного НДС;
4. Наличие налоговых убытков в отдельных компаниях группы при налоговой прибыли в других и пр.

Анализ причин налоговой неэффективности может выявить значительные резервы повышения эффективности бизнеса в целом, которые могут выражаться в снижении суммы уплаченных налогов, повышении показателя чистой прибыли, ускорении оборачиваемости «входящего» НДС и прочих отложенных налоговых активов (таких, как убытки прошлых лет).

В большинстве случаев наиболее очевидными причинами неэффективности налогообложения является:

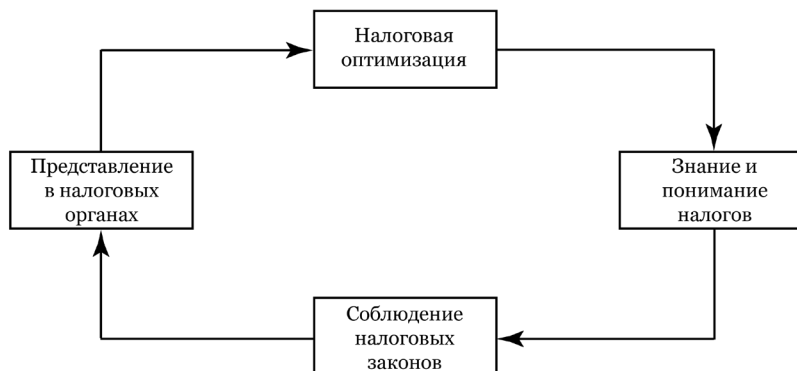
1) Излишний консерватизм предпринимателей или сотрудников, отвечающих за расчёт налогов.

2) Недостаточная работа с первичными документами. Зачастую бухгалтер предпочитает не вычитать расход для налога на прибыль и НДС из-за недостатков в первичных документах (счетах-фактурах), представленных поставщиком, вместо того, чтобы тратить время на получение от него исправленной или более детализированной первичной документации.

3) Недостатки в управлении налоговыми обязательствами: недостаточная автоматизация, низкая квалифи-

кация или нехватка персонала, неэффективная организация налогового отдела и отсутствие мотивации.

Помимо вышепредставленной матрицы этапов налогового планирования весь процесс можно представить в виде упрощенной схемы.



Самое главное – не стоит забывать о том, что смысл налогового планирования заключается в игре на опережение, эффективном уменьшении налогового бремени предприятия и абсолютном соблюдении норм Налогового законодательства.

Часть третья

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ЛИКВИДАЦИЯ БИЗНЕСА

Глава 1. Налоговые проверки

Во второй части книги мы касались одной из самых распространённых фобий современного предпринимателя – страх перед налоговыми проверками. Действительно, «внимание» со стороны налоговых органов малоприятно, а повышенное – тем более. Безусловно, к любой «встрече» с налоговиками можно заранее подготовиться. Попробую успокоить читателя, разъяснив базовые моменты этой «пугающей» процедуры. Напомню также то, что компетентный и ответственный бухгалтер поможет компании достойно пройти любую проверку. Безграмотный и непорядочный специалист – это большая проблема для предприятия. Но знаете, что может быть еще хуже? Когда проверять вас приходит неквалифицированный и бестолковый налоговый.

Итак, налоговую проверку осуществляют исключительно налоговые органы. Приведу выдержку из Налогового Кодекса РК: “Налоговая проверка - проверка, осуществляемая налоговым органом, исполнения налогового законодательства РК. Участниками налоговых проверок являются должностные лица налогового органа, указанные в предписании, иные лица, привлекаемые к

проведению проверки в соответствии с Налоговым Кодексом, и налогоплательщик”.

К сожалению, тексты законодательных актов зачастую имеют для среднестатистического предпринимателя пониженный уровень «читабельности». Опытный бухгалтер или юрист, изучившие код правовой грамматики, буквально «переводят» своему руководителю нормы законов с юридического языка на человеческий.

На сегодняшний день тотального налогового контроля не существует. Законодательством предусмотрено несколько форм налоговой проверки, отличающихся «глубиной» (проверяемый период), охватом (объем проверяемой документации) и местом проведения.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- Налоговая проверка, проводимая по особому порядку на основе оценки степени риска.
- Внеплановая налоговая проверка.

Согласно 148 ст. Налогового кодекса основанием для проведения налоговой проверки является предписание, содержащее следующие реквизиты:

- дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;
- наименование налогового органа, вынесшего предписание;
- фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);
- идентификационный номер;
- форма и вид проверки;
- фамилии, имена, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) проверяющих лиц, а также привлекаемых специалистов;
- срок проведения проверки;

- проверяемый период, за исключением хронометражного обследования.

На основании одного предписания может проводиться только одна налоговая проверка за исключением тематических проверок по вопросам:

- постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

- наличия контрольно-кассовых машин;

- наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

- наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия и подлинности сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо, наличия лицензии;

- наличия товарно-транспортных накладных на импортируемые товары и соответствия наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных, при проверке автотранспортных средств на постах транспортного контроля или дорожной полиции.

Началом проведения налоговой проверки считается дата вручения налогоплательщику предписания или дата составления акта об отказе налогоплательщика в подписи на предписании.

При проведении тематических проверок по вопросам: постановки на регистрационный учет в налоговых органах; наличия контрольно-кассовых машин; наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек; наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия и подлинности сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо, наличия лицензии, налогоплательщику или его работнику, осуществляющему реализацию товаров и оказывающему услуги, предъявляется подлинник

предписания для ознакомления и вручается его копия. В подлиннике ставится подпись налогоплательщика или его работника, осуществляющего реализацию товаров и оказывающего услуги, об ознакомлении с предписанием и получении копии, дата и время получения копии предписания.

В случае отказа налогоплательщика в подписи на экземпляре предписания органа налоговой службы, работником органа налоговой службы, проводящим проверку, составляется акт об отказе в подписи с привлечением понятых. При этом в акте об отказе в подписи указываются:

- Место и дата составления;
- Фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) должностного лица налогового органа, составившего акт;
 - Фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность), номер удостоверения личности, адрес места жительства привлеченных понятых;
- Номер, дата предписания, наименование налогоплательщика (налогового агента), его идентификационный номер;
- Обстоятельства отказа в подписи на экземпляре предписания;
- Отказ налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания о проведении налоговой проверки не является основанием для отмены налоговой проверки.

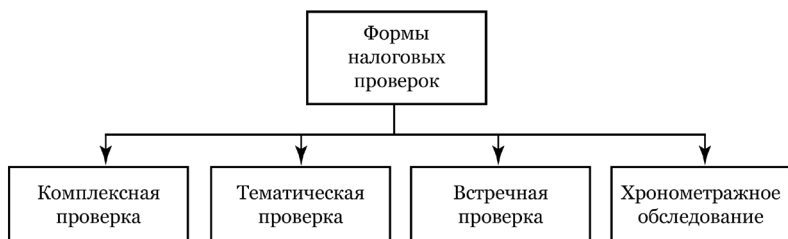
Отказ налогоплательщика в подписи на экземпляре предписания органа налоговой службы означает недопуск должностных лиц органов налоговой службы к налоговой проверке.

Налогоплательщик обязан допустить должностных лиц налоговой службы на территорию и в помещения (кроме жилых помещений), используемые для извлечения доходов, либо на объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, для обследования.

Должностные лица налогового органа должны иметь при себе специальные допуски, если для допуска на территорию и/или в помещение налогоплательщика, в соответствии с законодательными актами РК, они необходимы.

Налогоплательщик имеет право не допускать на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки должностных лиц налоговой службы в случаях, если:

- предписание не оформлено в установленном порядке;
- сроки проверки, указанные в предписании, не наступили или истекли;
- данные лица не указаны в предписании;
- должностные лица органа налоговой службы не имеют при себе специальные допуски, необходимые для допуска на территорию или в помещение налогоплательщика в соответствии с законодательными актами РК.



«Все проходит. Пройдет и это», – изрек в свое время легендарный царь Соломон. Любая, даже самая серьезная проверка имеет начало и конец. Законодательством предусмотрены соответствующие сроки проведения налоговых проверок:

Тип организации	Стандартный срок налоговой проверки	Предельный срок документальной проверки
Проверка: юридических лиц, не имеющих структурных подразделений (филиалов); индивидуальных предпринимателей; нерезидентов РК (лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в РК, но зарегистрированные в другом государстве), осуществляющих деятельность через постоянные учреждения (место предпринимательской деятельности) при наличии не более одного местонахождения в РК	30 рабочих дней	45-60 рабочих дней
Для юридических лиц, имеющих структурные подразделения (филиалов), и нерезидентов РК (лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в РК, но зарегистрированные в другом государстве), осуществляющих деятельность через постоянные учреждения (место предпринимательской деятельности) при наличии не более одного местонахождения в РК	30 рабочих дней	75-180 рабочих дней

Проведение налоговой проверки всегда проходит по утвержденному алгоритму. Во-первых, представителей налоговой службы никак нельзя назвать «неожиданным» гостем. Они никогда не приходят на проверяемое предприя-

тие внезапно – за тридцать календарных дней до начала проведения плановых комплексной и (или) тематической проверок налогоплательщику направляется или вручается извещение о проведении налоговой проверки. Соответственно, у организации есть время на подготовку к этой встрече.

Второй этап – непосредственно проверка. Основанием для проведения налоговой проверки является предписание, которое должен предъявить уполномоченный представитель надзорного органа. Во время проверки поднимается и исследуется архив документов организации, проверяется правильность исчисления и уплаты налогов за определенный период времени (другие процедуры в зависимости от вида проверки и ее целей). Налоговая проверка – это серьезный экзамен на зрелость организации и компетенцию ее бухгалтерско-юридической службы. На четвертой стадии должностным лицом налоговой службы составляется предварительный акт налоговой проверки с предоставлением права налогоплательщику предъявить свои возражения. После рассмотрения возражений, в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной налоговой проверки, составляется окончательный акт налоговой проверки.

По выявленным нарушениям налоговая инспекция выставляет уведомление о результатах налоговой проверки. Это заключительный и самый волнительный этап проверки.

В случае обнаружения нарушений в ведении учета (отсутствии его), при утрате (отсутствии) учетной документации, органы налоговой службы самостоятельно определяют объекты налогообложения (реализация товаров (услуг), имущество, прибыль и т.д.) на основе косвенных методов (активов, обязательств, оборота, затрат, расходов).

Нарушение порядка ведения учета, утрата или уничтожение учетной документации подразумевает отсутствие

или непредставление (сокрытие) налогоплательщиком документов, запрашиваемых налоговой службой и являющихся основанием для определения объектов налогообложения. Документы запрашиваются на основании требования о предоставлении документов (информации). Более того, непредоставление первичных документов по требованию инспекции может расцениваться, как умышленное противодействие проведению налогового контроля. Мы затрагивали этот момент во второй части книги, говоря о необходимости ведения учета и хранения первичных документов, подтверждающих хозяйственные операции предприятия. Налоговая может определить суммы к уплате в бюджет расчетным путем на основании имеющейся у него информации о предприятии, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. В этом случае налог будет исчислен примерно, и аргументы о недостоверности расчета приниматься не будут.

Оценка объектов налогообложения осуществляется на основании информации, полученной из налоговой отчетности и (или) первичных учетных документов, а также из других источников.

Приведу таблицу, наглядно показывающую то, что объект налогообложения — это параметр, определяющий придется ли физическому или юридическому лицу платить налог или нет. При наличии объекта налогообложения, организация становится налогоплательщиком.

Достаточно часто и вполне справедливо налогоплательщик бывает не согласен с результатами налоговой проверки. В таком случае он имеет право на обжалование уведомления о результатах налоговой проверки.

Жалоба налогоплательщика подается в уполномоченный орган в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику (налоговому агенту) уведомления. Копия жалобы в обязательном

порядке должна быть направлена налогоплательщиком в налоговую инспекцию, проводившую проверку.

По жалобам крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, сроки принятия решения по жалобе составляют не более 45 рабочих дней с даты регистрации жалобы, по остальным налогоплательщикам – не более 30 рабочих дней. Уполномоченный орган, при рассмотрении жалобы налогоплательщика, в случае необходимости, вправе назначить тематическую проверку.

По завершении налоговой проверки, должностным лицом налогового органа составляется акт налоговой проверки с указанием:

- места проведения налоговой проверки, даты составления акта;
- вида и формы проверки;
- должностей, фамилий, имен, отчеств (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) должностных лиц налогового органа, проводивших налоговую проверку;
- наименования налогового органа;
- фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полного наименования налогоплательщика (налогового агента);
- места нахождения, банковских реквизитов налогоплательщика (налогового агента), а также его идентификационного номера;
- фамилий, имен, отчеств (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) руководителя и должностных лиц налогоплательщика (налогового агента), ответственных за ведение налоговой и бухгалтерской отчетности и уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- сведений о предыдущей документальной проверке и принятых мер по устранению ранее выявленных нарушений налогового законодательства Республики Казахстан (при проведении комплексных, тематических проверок);

- проверяемого периода и общих сведений о документах, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом) для проведения проверки;
- подробного описания налогового нарушения со ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства Республики Казахстан;
- результатов проверки.

Завершением срока налоговой проверки считается день вручения налогоплательщику акта налоговой проверки.

При получении акта налоговой проверки, налогоплательщик обязан поставить подпись о его получении на экземпляре акта налоговой проверки органов налоговой службы.

При невозможности вручения акта налогоплательщику, в связи с отсутствием налогоплательщика по месту нахождения, проводится налоговое обследование с привлечением понятых в порядке, установленном Налоговым кодексом. При этом датой завершения налоговой проверки является дата составления акта налогового обследования.

В случае, если по завершении налоговой проверки не установлены нарушения налогового законодательства РК, (об этом в акте налоговой проверки делается соответствующая запись) к акту налоговой проверки прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные должностным лицом органа налоговой службы и другие материалы.

Глава 2. Нарушение налогового законодательства

2.1. Чем грозит деятельность без постановки на учет в налоговой?

При ведении предпринимательской деятельности обязательна постановка на учет в налоговой. За незаконное ведение деятельности (без регистрации), а также за нарушение сроков постановки на учет, несоблюдение требований к налоговому режиму предусмотрена ответственность в соответствии со ст.269-270, 463 КоАП РК.

Таблица 1. Штрафы за нарушения налогового режима и сроков регистрации (ст.269,270,463 КоАП РК).

№	Вид нарушения	Штрафы (МРП)			
		Физ-лица	Малый бизнес (в т.ч. нотариусы, адвокаты, ЧСИ)	Средний бизнес	Субъекты крупного предпринимательства
1	2	3	4	5	6
1	Занятие предпринимательской деятельностью без регистрации	15	25	40	150
2	Повторное нарушение	30	50	80	500
3	Нарушение сроков постановки на учет частнопрактикующих лиц и ИП	предупреждение			

1	2	3	4	5	6
4	Повторное нарушение	8	15	30	70
5	Нарушение срока постановки на учет по НДС	-	50	50	50
6	Нарушение условий применения спецрежима	предупреждение			
7	Повторное нарушение	-	15	30	50
8	Нарушение ИП сроков подачи расчетов стоимости патента и уведомлений	предупреждение	-	-	-
9	Повторное нарушение	15	-	-	

2.2. Чем грозит занижение суммы или неуплата налогов в срок?

Налогоплательщики обязаны точно исчислять суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет (если расчет не производит сам налоговый орган). Также не допускается сокрытие налогооблагаемой базы или ее занижение. За подобные нарушения предусмотрены штрафы по ст.275-280 КоАП РК.

Таблица 5

Штрафы за нарушения налогового режима и прочие нарушения (ст.275-280 КоАП РК).

№	Вид нарушения	Штрафы (МРП, если не указано иное)			
		Физ-лица	Малый бизнес (в т.ч. нотариусы, адвокаты, ЧСИ)	Средний бизнес	Субъекты крупного предпринимательства
1	2	3	4	5	6
1	Соккрытие объектов налогообложения	200% от суммы налога			
2	Повторное нарушение	300% от суммы налога			
3	Соккрытие физлицом имущества за пределами РК и неуплата ИПН	100	-	-	-
4	Неустранение нарушений п.3	200	-	-	-
5	Отсутствие учетной документации	-	предупреждение		
6	Повторное нарушение	-	25	50	75
7	Уклонение от уплаты налогов, путем осуществления взаиморасчетов с третьими лицами	15	15	30	50
8	Занижение сумм налогов в декларации о ввозе товаров	10 %	20%	50%	80% от суммы налога

1	2	3	4	5	6
9	Занижение сумм текущих платежей в расчете	-	30%	30%	50% от суммы налога
10	Неудержание налоговым агентом сумм налога	-	20%	30%	50% от неудержанной суммы
11	Неперечисление налоговым агентом сумм налога в бюджет	-	5	10	20
12	Выписка фиктивного счета-фактуры	-	100%	200%	300% от суммы НДС, включенного в счет-фактуру

Признание налогоплательщика бездействующим, находящимся на стадии ликвидации, прекращения деятельности в принудительном порядке.

Бездействующим юридическим лицом признаются юридическое лицо-резидент, юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, а также структурное подразделение юридического лица-нерезидента, не представившие за налоговый период по истечении одного года после установленного настоящим Кодексом срока представления:

- 1) декларацию по корпоративному подоходному налогу;
- 2) декларацию по налогу на игорный бизнес, по фиксированному налогу при условии, если за три налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена;

3) упрощенную декларацию при условии, если за два налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена.

Бездействующим индивидуальным предпринимателем признается индивидуальный предприниматель, не представивший за налоговый период по истечении одного года после срока представления:

1) декларацию по индивидуальному подоходному налогу;

2) декларацию по налогу на игорный бизнес, по фиксированному налогу при условии, если за три налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена;

3) упрощенную декларацию при условии, если за два налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена;

4) расчет стоимости патента в течение двух лет с даты окончания срока действия последнего патента.

Эти положения не распространяется на юридические лица-резиденты, юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянное учреждение, структурные подразделения юридического лица-нерезидента и индивидуальных предпринимателей, которые приостановили деятельность на период ее приостановления.

Налоговые органы ежегодно, не позднее 30 апреля, выносят приказ о признании налогоплательщиков бездействующими, сведения о которых публикуются на интернет-ресурсе уполномоченного органа не позднее даты вынесения такого приказа.

Камеральный контроль – контроль, осуществляемый органами налоговой службы на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и

сведений о деятельности налогоплательщика. Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

Цель камерального контроля – предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности и (или) уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Порядок и сроки проведения камерального контроля:

Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющих в налоговых органах:

- 1) налоговой отчетности;
- 2) сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;
- 3) сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика;
- 4) иной отчетности, установленной Налоговым Кодексом.

Результаты камерального контроля:

В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляются:

- по нарушениям с высокой степенью риска – уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;
- по нарушениям со средней степенью риска – извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений.

Извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, направляется налогоплательщику (налоговому агенту) в срок не позднее десяти рабочих дней со дня выявления нарушений в налоговой отчетности для сведения.

Форма извещения о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, устанавливается уполномоченным органом. Эти положения не распространяются на нарушения с незначительной степенью риска, выявленные по результатам камерального контроля, и учитываются в системе управления рисками. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Глава 3. Налоговый мониторинг

Налоговый мониторинг осуществляется путем анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с целью определения их реальной налогооблагаемой базы, контроля соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и применяемых рыночных цен в целях осуществления контроля при трансфертном ценообразовании.

Налоговый мониторинг состоит из:

- 1) мониторинга крупных налогоплательщиков;
- 2) горизонтального мониторинга.

Мониторингу крупных налогоплательщиков подлежат налогоплательщики, являющиеся коммерческими организациями, за исключением государственных предприятий, имеющие наибольший совокупный годовой доход без учета корректировки, при одновременном соответствии следующим условиям:

- 1) сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода составляет не менее 325 000 МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на конец года, в котором подлежит утверждению перечень налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков;
- 2) численность работников составляет не менее 250 человек.

В перечень налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, включаются:

- 1) первые триста крупных налогоплательщиков, имеющих наибольший совокупный годовой доход без учета корректировки, из крупных налогоплательщиков;
- 2) налогоплательщики, указанные в части третьей пункта 1 настоящей статьи. (недропользователи)

3.1. Горизонтальный мониторинг

Горизонтальный мониторинг предусматривает обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком, который основывается на принципах:

- сотрудничества;
- обоснованного доверия;
- законности;
- прозрачности;
- расширенного информационного взаимодействия.

Форма соглашения о горизонтальном мониторинге устанавливается уполномоченным органом. Горизонтальный мониторинг проводится с 1 января года, следующего за годом заключения соглашения о горизонтальном мониторинге, и действует в течение трех лет с возможностью его продления.

При этом порядок заключения и расторжения соглашения о горизонтальном мониторинге, а также категории налогоплательщиков, с которыми заключается соглашение о горизонтальном мониторинге, устанавливаются уполномоченным органом.

Налогоплательщики, подлежащие горизонтальному мониторингу, с 1 января года, следующего за годом заключения соглашения о горизонтальном мониторинге, не являются налогоплательщиками, подлежащими мониторингу крупных налогоплательщиков.

3.2. Порядок проведения горизонтального мониторинга

Горизонтальный мониторинг осуществляется путем расширенного информационного взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком, в том числе, предусматривающего предоставление должностным лицам

налогового органа, доступа к информационным системам бухгалтерского и налогового учетов и учетной документации налогоплательщика по месту его нахождения.

При этом порядок проведения горизонтального мониторинга определяется уполномоченным органом.

Глава 5. Система управления рисками

Система управления рисками, построенная на оценке рисков, включает меры, вырабатываемые и (или) применяемые налоговыми органами в целях выявления и предупреждения риска.

Риском является вероятность неисполнения и (или) неполного исполнения налогового обязательства налогоплательщиками (налоговым агентом), которые могли и (или) могут нанести ущерб государству в результате неисполнения (или исполнения в неполном объеме) налогоплательщиком своего налогового обязательства. Другими словами, возможные негативные последствия фискальных (налоговых) взаимодействий с государством.

Система управления рисками (далее – СУР) при налоговом контроле действует в Казахстане уже несколько лет. С 01.01.2019 г. внедрено категорирование всех налогоплательщиков страны. Однако, рядовым налогоплательщикам не всегда понятно по каким именно критериям проводится классификация субъектов для присвоения им низкой, средней или высокой степени риска.

Казахстанские налогоплательщики попадают под действие двух систем управления рисками:

- категорирование при налоговом контроле (присвоение низкой, средней или высокой степени риска);
- оценка риска при отборе на налоговую проверку (присвоение высокой или невысокой степени риска).

СУР при налоговом контроле была разработана с целью:

- совершенствования системы налогового администрирования;
- повышения выявляемости налоговых нарушений;

- сосредоточения внимания налоговых органов на особо рискованных сферах и минимизация контроля за низкорисковыми категориями.

Расчет критериев, на основе которых производится присвоение той или иной класс риска, основывается на следующих документах:

- приказ Минфина №252 от 20.02.2018 г.;
- ст.136 и ст.137 НК РК.

Критерии, по которым определяется степень риска налогоплательщика, подразделяются на:

- открытые (приведены в ст.137 НК РК);
- закрытые (являются служебной информацией и разглашению не подлежат).

При определении степени риска учитывается совокупность всех критериев. Практическая польза СУР заключается в том, что ресурсы налоговой службы распределяются оптимально, сосредотачиваясь на наиболее проблемных сферах и приоритетных направлениях, что делает ее работу более эффективной.

Для налогоплательщиков же, присвоение статуса низкой степени риска позволяет избежать налоговых проверок и повысить степень доверия со стороны контрагентов. Что является для компании дополнительным стимулом к добросовестному исполнению ими налоговых обязательств.

4.1.Критерии оценки риска налогоплательщиков

Открытые критерии оценки приведены в п.1 ст.137 НК РК. Всего, согласно Приказу Минфина №252 от 20.02.2018 г., действует 13 критериев, влияющих на итоговую степень риска как положительно, так и отрицательно.

Перечислим основные из них:

- коэффициент налоговой нагрузки;
- сумма среднемесячной заработной платы на 1 работника;

- суммы доходов и расходов, отражаемые в налоговой отчетности;
- наличие среди контрагентов компаний, снятых с учета по НДС, ликвидированных, бездействующих, банкротов;
- наличие многолетних убытков, отраженных в налоговой отчетности;
- частое предоставление дополнительных форм отчетности;
- наличие нарушений, выявленных в ходе камерального контроля;
- неоднократное приближение к пороговым значениям, грозящим утратой права на применение спецрежимов.

Также при оценке применяются критерии, позволяющие снизить степень риска:

- участие в налоговом мониторинге;
- применение онлайн-ККМ;
- выписка ЭСФ;
- использование налогоплательщиком стандартного файла проверки;
- применение контрольного счёта по НДС.

Узнать, какую категорию КГД МФ РК присвоил вашей компании или компании-контрагенту, можно по БИН или ИИН на сайте kgd.gov.kz, перейдя в подраздел «Электронные сервисы», «Помощь бизнесу», «Степень риска налогоплательщика по результатам категорирования».



С 01.07.2019 г. эта информация стала общедоступной и проверить можно любую организацию или ИП. По своей организации эту информацию можно получить также в личном кабинете налогоплательщика с раскрытием данных по количеству баллов, присвоенных по каждому критерию.

Отнесение налогоплательщика к определенной категории риска, напрямую влияет на то, какой подход УГД МФ РК выберет к администрированию в отношении него. Целью **налогового администрирования** является обеспечение плановых **налоговых** поступлений во все бюджеты в условиях оптимального сочетания методов **налогового** регулирования и **налогового** контроля. Так, согласно п.3 ст.118 НК РК, блокировка банковского счета налогоплательщика производится в следующие сроки со дня вручения уведомления о необходимости погасить налоговую задолженность:

- если субъекту присвоена высокая категория риска – по истечении 1 рабочего дня;
- если субъект относится к классу среднего уровня риска – по истечении 10 рабочих дней.

Аналогичная ситуация и с приостановлением расходных операций по кассе. В зависимости от степени риска, которая присвоена налогоплательщику, сроки начала процедуры составляют 1 или 10 рабочих дней.(п.1 ст.119 НК РК).

Что касается принудительного взыскания денег с банковских счетов налогоплательщика при наличии недоимки, здесь также важную роль играет то, в какой зоне риска находится субъект. Инкассовое распоряжение выставляется в следующие сроки со дня вручения уведомления (п.1 ст.122 НК РК):

- при высоком уровне – по истечении 5 рабочих дней;
- при среднем уровне – по истечении 20 рабочих дней

Присутствие налогоплательщика в области повышенного риска, существенно повышает вероятность того, что

субъект попадет в списки проверяемых организаций, которым грозит выездная налоговая проверка. Предприниматели с «проблемным» статусом оказываются в невыгодном положении и в ситуации, когда необходимо продлить сроки предоставления налоговой отчетности. Так, согласно п.6 ст.212 НК РК, субъекты с максимальной степенью риска не имеют права на продление срока налоговой отчетности (исключение – ИП на спецрежимах). Тогда как, согласно п.3 ст. 212 НК РК, остальные налогоплательщики вправе получить отсрочку на срок 15-30 календарных дней в зависимости от вида отчетности.

- Таким образом, присвоение высокой степени риска по СУР влечет для налогоплательщика потерю многочисленных льгот, а также грозит более суровыми методами налогового администрирования.

- Чтобы перейти из области повышенного риска в зону «комфорта», необходимо оптимизировать показатели компании, влияющие на ее оценку. В частности:

- пересмотреть налоговую нагрузку;
- применять онлайн-ККМ;
- своевременно исполнять налоговые уведомления;
- стараться минимизировать внесение изменений в налоговую отчетность;
- привести зарплату работников к среднеотраслевому показателю и т.д.

4.2. Показатели СУР о назначении налоговой проверки

Повторюсь, КГД МФ РК производит категорирование налогоплательщиков с присвоением категорий низкой, средней и высокой степени риска. Присвоенная степень риска доводится до сведения налогоплательщика путем публикации на сайте КГД МФ РК.

Налоговая проверка грозит тем налогоплательщикам, которые набрали более 51% вероятности целевого события (т.е. которым присвоена высокая степень риска). По таким налогоплательщикам назначается проверка на предстоящее полугодие. Если высокая степень риска присвоена по результатам категорирования, проведенного на 01.01.2023 г., проверка пройдет в 1 полугодии 2023 г. Если процедура оценки осуществлена по состоянию на 01.07.2022 г. – проверку следует ожидать во 2-м полугодии 2022 г. Если показатель вероятности целевого события 51% и ниже, то налогоплательщик не относится к высокой степени риска по СУР и налоговая проверка в его отношении не назначается.

Меры ответственности при нарушении субъектами правил налогового законодательства, определенные административным и уголовным кодексом.

Основанием административной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава правонарушения, предусмотренного в особенной части Кодекса Республики Казахстан об Административных правонарушениях (КоАП РК). Административное взыскание является мерой государственного принуждения, применяемой уполномоченными на то законом, судьей, органами (должностными лицами) за совершение административного правонарушения, и заключается в предусмотренном Налоговым Кодексом лишении или ограничении прав и свобод лица, совершившего такое правонарушение.

К административным правонарушениям в области налогообложения относятся:

Статья 269. Нарушение срока постановки на регистрационный учет в органе государственных доходов;

Статья 270. Неправомерное осуществление деятельности при применении специального налогового режима;

Статья 271. Осуществление деятельности в период действия решения органа государственных доходов о приостановлении представления налоговой отчетности;

Статья 272. Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом;

Статья 273. Непредставление отчетности по мониторингу сделок, а также документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании;

Статья 274. Нарушение мер финансового контроля;

Статья 275. Соккрытие объектов налогообложения;

Статья 276. Отсутствие учетной документации и нарушение ведения налогового учета;

Статья 277. Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет;

Статья 278. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет;

Статья 279. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;

Статья 280. Выписка фиктивного счета-фактуры;

Статья 281. Нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственного регулирования производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции;

Статья 282. Нарушение законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции;

Статья 283. Нарушение правил маркировки (перемаркировки) алкогольной продукции, за исключением вино-материала и пива, учетно-контрольными марками и табачных изделий акцизными марками;

Статья 284. Нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин;

Статья 285. Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских опера-

ций, обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан;

Статья 286. Представление заведомо ложных сведений о банковских операциях;

Статья 287. Неисполнение обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан, налогоплательщиками при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе, а также невыполнение лицами требований, установленных законодательством Республики Казахстан;

Статья 288. Невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц.

За совершение административных правонарушений к физическому или юридическому лицу могут применяться следующие **административные взыскания**:

- 1) предупреждение;
- 2) административный штраф;
- 3) конфискация предмета, явившегося орудием либо предметом совершения административного правонарушения, а равно имущества, полученного вследствие совершения административного правонарушения;
- 4) лишение специального права;
- 5) лишение разрешения либо приостановление его действия, а также исключение из реестра;
- 6) приостановление или запрещение деятельности;
- 7) принудительный снос незаконно возводимого или возведенного строения;
- 8) административный арест;
- 9) административное выдворение за пределы Республики Казахстан иностранца или лица без гражданства.

Штраф выражается либо в абсолютном значении (например, кратное МРП), либо в процентном выражении к суммам недоимки по налогам и другим обязательным платежам. При повторном правонарушении меры взыскания усиливаются.

4.3. Уголовные правонарушения в области налогообложения.

К уголовным правонарушениям в области налогообложения относятся те же действия (или бездействия), что и административном праве. Отличия административных правонарушений от уголовных заключаются в степени тяжести самого правонарушения. Уголовным кодексом рассматриваются эти отличия для каждого правонарушения.

Так уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если стоимость неуплаченных таможенных платежей превышает одну тысячу месячных расчетных показателей. Значительным ущербом при нарушении порядка маркировки подакцизной продукции признается ущерб, причиненный на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель. Неуплата гражданином налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет, признается совершенной в крупном размере, если сумма неуплаченного налога или обязательных платежей превышает пятьсот месячных расчетных показателей.

Неуплата организацией налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет признается совершенной в крупном размере, если сумма неуплаченного налога или обязательных платежей превышает две тысячи месячных расчетных показателей.

Уголовным кодексом предусмотрены следующие меры взыскания:

- штраф;
- арест;
- конфискация имущества;
- исправительные работы;
- лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;
- лишение свободы.

Как видно из сравнения мер взыскания административного и уголовного кодекса, предусмотренные меры взыскания уголовного кодекса намного жестче административного взыскания.

4.4. Коэффициент налоговой нагрузки

Расчёт коэффициента налоговой нагрузки (далее – КНН) определяется по начисленным налогам и другим обязательным платежам в бюджет, за исключением таможенных платежей, в соответствии с методикой расчёта коэффициента налоговой нагрузки.

При этом, КНН определяется как отношение начисленных сумм налоговых поступлений, без таможенных платежей к совокупному годовому доходу (СГД) до корректировки:

$$\text{КНН} = N / V \times 100\%,$$

где N – начисленная сумма налогов и обязательных платежей в бюджет (по данным лицевых счетов, с учётом сумм, доначисленных в бюджет по результатам актов налоговых проверок и не обжалованных) без учёта таможенных налогов и платежей;

V – совокупный годовой доход до корректировки, определяемый по декларации КПП.

Дифференциация налогоплательщиков по степени рисков осуществляется следующим образом:

Высокая степень риска – от 100 баллов (включительно) и выше;

Средняя степень риска – от 50 (включительно) до 100 баллов;

Незначительная степень риска – до 50 баллов.

Коэффициент налоговой нагрузки налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения коэффициента налоговой нагрузки:

Менее чем на 25% – 5 баллов;

От 25% до 50% – 10 баллов;

От 50% до 75% – 20 баллов;

Более чем на 75% – 50 баллов.

Расчет коэффициента налоговой нагрузки определяется по начисленным налогам и другим обязательным платежам в бюджет, за исключением таможенных платежей, в соответствии с методикой расчета коэффициента налоговой нагрузки.

4.5. Пример расчета коэффициента налоговой нагрузки

ТОО «Ромашка», основным видом деятельности которого является оказание услуг по сдаче в аренду помещения под офис, в декларации по КПП (ф.100.00) за 2021 год отразило:

- СГД в размере 30,0 миллионов тенге (V);
- Вычеты в сумме 31,0 миллион тенге;
- Убыток при этом составил 1,0 миллион тенге (30,0-31,0);
- Активы на сумму 15,0 миллионов тенге;
- Налоги в размере 0,8 миллиона тенге и обязательные платежи в бюджет в размере 0,22 миллиона тенге (N).

1. Определяем по формуле: $KНН = N / V \times 100\% = (1,02 / 30,0 \times 100\%) = 3,4\%$

N – в данном примере сумма налогов равна 1,02 миллион тенге (0,8+0,22).

V – в данном примере СГД без вычетов – 30,0 миллионов тенге.

По ТОО «Ромашка» коэффициент налоговой нагрузки составляет 3,4%.

Затем рассчитываем, на сколько % КНН ниже сред-неотраслевого значения КНН по видам деятельности ТОО «XXX». В данном примере КНН получился ниже

среднеотраслевого значения КНН на 74,4%. согласно расчёту $(100\% - (3,4/13,3 \times 100)) = 74,4\%$. При КНН ниже среднеотраслевого значения КНН от 50 до 75% даёт 30 критических баллов;

Если ваш персональный коэффициент налоговой нагрузки выше среднеотраслевого показателя, значит, вы действительно платите много налогов. Чтобы их снизить, следует обратиться к законным способам налоговой оптимизации. Речь именно о легальных методах налогового планирования, поскольку, между налоговой оптимизацией и уклонением от налогов проходит, порой, очень тонкая грань. Тонкость заключается в том, что налоговая оптимизация является законной процедурой уменьшения налоговых выплат без фискальных последствий по сравнению с умышленным сокрытием доходов. Если сумма злоупотреблений незначительная, то факт нарушения карается штрафом. Случаи сокрытия существенных доходов попадают под статью УК (245 статья УК РК и 275 статья КоАП РК).

Глава 5. Реабилитация бизнеса

К сожалению, предпринимательская деятельность неразрывно связана с рисками. Должник, оказавшийся в сложном финансовом положении и неспособный выполнять свои обязанности перед кредиторами, может быть признан банкротом. Такая процедура наносит урон не только деловой репутации самого должника, но и кредиторы рискуют не получить возврата своих средств. Согласно законодательству погашение долгов перед кредиторами идет в порядке очереди. При этом, в первую очередь погашаются долги перед бюджетом и работниками, а только затем перед остальными кредиторами. Поставщики, перед которыми у банкрота имеется кредиторская задолженность, рискуют вообще не получить своих денег.

Также банкротство имеет и социально-экономические последствия: работники организации-банкрота лишаются своих рабочих мест.

КГД МФ РК законом №176-V от 07.03.2014 г. «О реабилитации и банкротстве» предусматривает для ИП и ТОО более щадящую процедуру, позволяющую получить отсрочку на восстановление финансового состояния, а именно реабилитация бизнеса. Реабилитационную процедуру в настоящий момент активно продвигают как налоговые органы, так и все ветви государственной власти в отношении несостоятельных налогоплательщиков.

Постановлением Правительства РК принят комплексный план по восстановлению экономического роста страны. Процедура реабилитации организаций, оказавшихся в трудном финансовом положении, признана как одно из главных мероприятий, которое поможет улучшить их экономическое положение.

Применив процедуру реабилитации, субъект (организация на грани банкротства) получает отсрочку погашения своей задолженности сроком до пяти лет, а также избегает наложения ареста на имущество и банковские счета, начисления процентов и пени по займам и имеет возможность продолжать производственную деятельность. Таким образом, процедура реабилитации в сравнении с банкротством – это реальный шанс сохранить свой бизнес, не потеряв репутацию в глазах партнёров и коллег.

5.1. Реабилитационные процедуры

Реабилитационная процедура – процесс, применяемый к субъектам бизнеса в судебном порядке, если они являются временно неплатежеспособными.

В рамках реабилитационной процедуры к должнику применяются следующие виды мер, которые могут помочь восстановить его платежеспособность:

- реорганизационные;
- организационно-хозяйственные;
- управленческие;
- инвестиционные;
- технические;
- финансово-экономические;
- правовые.

Понятие «временная неплатежеспособность» подразумевает то, что должник не в состоянии исполнять свои обязательства перед кредиторами в течение трёх месяцев с даты наступления срока их исполнения.

Это касается исполнения обязательств кредиторов по требованиям, связанным с:

- возмещением вреда, причиненного жизни и здоровью;
- взысканием алиментов;
- обязательствами по оплате труда;

- выплатой компенсаций по трудовым договорам;
- уплатой задолженности по взносам и отчислениям в ЕНПФ, ГФСС и ФОСМС.

По требованиям иных кредиторов, процедура реабилитации применяется, если обязательства не исполнены в течение четырёх месяцев с даты наступления срока их исполнения.

Если кредиторы ИП или ТОО подали в суд иск о возбуждении дела о банкротстве, то в течение семи рабочих дней со дня получения копии определения суда, должник может подать в суд встречное заявление о применении реабилитационной процедуры.

Для обращения в суд должнику необходимо:

- составить заявление в письменной или электронной форме;
- подготовить пакет документов;
- заключить соглашение с временным администратором.

Отмечу то, что кредиторы вместо иска о признании должника банкротом, могут подать заявление, инициирующее дело о реабилитации должника. При этом к заявлению кредитор должен приложить копию соглашения кредитора с временным администратором об осуществлении им полномочий временного управляющего.

Временный администратор обязан:

- собрать сведения о финансовом состоянии должника;
- составить заключение о финансовой устойчивости должника и определить класс его финансовой устойчивости;
- предоставить заключение о финансовой устойчивости в суд;
- уведомить всех кредиторов о месте и времени проведения общего собрания;
- организовать и провести собрание кредиторов.

Класс финансовой устойчивости должника определяется исходя из критериев оценки:

- банкротство необоснованно;
- банкротство необоснованно, но есть основания для применения реабилитационной процедуры;
- есть основания для признания должника банкротом.

Решение о том, назначить ли реабилитационную процедуру или нет, принимает суд, опираясь на заключение временного администратора.

Если суд решил назначить реабилитацию, то после вступления решения суда в законную силу, должник, совместно с кредиторами и реабилитационным управляющим, разрабатывают план реабилитации. На разработку плана отводится 3 месяца.

План должен содержать:

- Конкретные мероприятия по восстановлению платежеспособности;
- Реабилитационные меры;
- График погашения задолженности перед кредиторами (требования кредиторов одной очереди удовлетворяются пропорционально и одновременно);

Реабилитационные меры могут включать:

- Санацию;
- Продажу имущества на аукционе;
- Финансовый лизинг;
- Уступку прав требований должника;
- Факторинг;
- Прощение части долга;
- Списание пени и штрафов;
- Обмен долгов на акции;
- Заключение мирового соглашения и т.д.

Максимальный срок реализации плана – 5 лет. Конкретный срок устанавливает суд. По ходатайству реабили-

тационного управляющего и с согласия кредиторов срок может быть продлен один раз, но не более, чем на шесть месяцев (типовая форма плана утверждена Приказом Минфина №396 от 20.04.2020 г.)

5.2. Последствия реабилитационной процедуры для должника

С даты вступления в силу решения суда о применении реабилитационной процедуры для должника наступают следующие последствия:

- Запрет на сделки с имуществом, если они не связаны с обычными коммерческими операциями;
- Прекращение начисления процентов по полученным займам;
- Приостановление исполнительных производств в отношении должника (кроме выплат за причинение вреда жизни и здоровью);
- Однако при этом же снимаются все ограничения и обременения на имущество должника;
- Инкассовые распоряжения на счета;
- Аресты на имущество и т.д.

Таким образом, ИП или ТОО, подвергшийся процедуре реабилитации, может продолжать вести предпринимательскую деятельность, пытаться восстановить своё финансовое положение и при этом быть защищённым от действий судебных исполнителей. К тому же по займам должника прекращается начисление процентов банком.

Если потребуется совершить сделку с имуществом должника, не связанную с обычной коммерческой операцией, необходимо будет согласие кредиторов.

Также следует иметь ввиду, что после утверждения плана реабилитации, управление организацией – должником ведёт реабилитационный управляющий, которого определяет собрание кредиторов. Он обязан обеспечить

исполнение плана реабилитации. В противном случае, управляющий несет административную ответственность по ст.181 КоАП РК.

Так за ненадлежащее исполнение обязанности по сохранению имущества должника накладывается штраф в размере 30 МРП (п.3 ст.181 КоАП РК).

За ненадлежащее исполнение плана реабилитации положен штраф в размере 50 МРП (п.4 ст.181 КоАП РК).

Вывод

Чтобы сохранить бизнес в период финансовых затруднений, ИП или ТОО вместо банкротства вправе применить процедуру реабилитации на срок до 5 лет. Это даст возможность продолжить работу, сохранить рабочие места и восстановить свое финансовое положение. Инициировать процедуру реабилитации может как сам должник, так и его кредиторы, обратившись в суд с соответствующим заявлением.

Глава 6. Ликвидация ТОО и ИП

6.1. Ликвидация ТОО

Далеко не всегда открытый бизнес приносит желаемый доход. К сожалению, порой приходится принимать непростое решение о ликвидации организации.

Рассмотрим подробно порядок проведения и сроки этой кропотливой процедуры.

Процесс прекращения деятельности требует четкого соблюдения норм законодательства и сроков, установленных для каждого из этапов.

Проведенная по всем правилам ликвидация в дальнейшем обезопасит учредителя от всевозможных проблем с госорганами, включая различные штрафы.

Снятие с регистрации (ликвидация) может потребоваться в следующих случаях:

- по инициативе участников (добровольно);
- по решению суда (принудительно).

Принудительно организацию могут ликвидировать в том случае, если ТОО своевременно не получило БИН и не зарегистрировалось в территориальном УГД МФ РК в качестве налогоплательщика. Также принудительная ликвидация грозит организации в случае признания ее банкротом по решению суда.

В обоих случаях все вопросы регулируются законом № 2198 от 17.04.1995 г., в частности – статьей 16.

Порядок снятия с регистрации ТОО также регулируется Гражданским Кодексом (ст.50 ГК РК), а в части исполнения налоговых обязательств – ст.58 НК РК.

Чтобы осуществить ликвидацию ТОО в Казахстане, необходимо пройти несколько этапов:

1. принятие собственником (собранием учредителей организации) решения о ликвидации компании;
2. формирование ликвидационной комиссии;
3. уведомление о грядущем увольнении работников не менее, чем за месяц (ст.52 ТК РК);
4. уведомление Министерства юстиции РК в письменном виде или через электронные сервисы с использованием ЭЦП (п.1 ст.50 ГК РК);
5. уведомление УГД МФ РК (в течение 3 рабочих дней с даты принятия решения), согласно п.1 ст.50 НК РК;
6. уведомление Центра занятости населения о грядущем увеличении числа безработных не менее чем за 2 месяца;
7. публичное уведомление о ликвидации компании посредством подачи объявления в газеты республиканского значения, суказанием сроков (минимум 2 месяца) принятия претензий со стороны кредиторов (п.3 ст.50 ГК РК);
8. по истечении 2 месяцев с подачи объявления – составление промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационной налоговой отчетности;
9. подача в УГД МФ РК заявления на проведение налоговой проверки и налоговой отчетности с пометкой «ликвидационная» (в течение 3 дней с даты утверждения баланса);
10. прохождение проверки (инициируется УГД МФ РК не позднее 20 рабочих дней с даты получения заявления);
11. расчет с кредиторами, расчет по налоговым обязательствам, в т.ч. путем продажи имущества с открытых торгов;
12. при наличии операций, связанных с ВЭД – запрос в таможенных органах справки об отсутствии задолженности по сборам;
13. после окончания налоговой проверки – составление окончательного варианта ликвидационного баланса;

14. закрытие счетов ТОО в банках;
15. снятие с учета ККМ;
16. предоставление в территориальное УГД МФ РК ликвидационного баланса и справки о закрытии счетов;
17. уничтожение печати (предварительно печать необходимо проставить на всех документах, где она может потребоваться);
18. подача заявления и документов в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по месту регистрации ТОО (или через портал Egov).

Помимо стандартной процедуры, предусматривающей налоговую проверку, существует и упрощенный порядок, предусмотренный ст.59 НК РК.

Ускоренная процедура доступна компании, которая одновременно:

- не состоит на учете по НДС;
- не ведет отдельные виды деятельности;
- неприменяет спецрежим для сельхозпроизводителей;
- не была ранее реорганизована;
- не включена в план налоговых проверок.

Такие ТОО могут обойтись без ликвидационной проверки, ограничившись только прохождением камерального контроля со стороны УГД МФ РК.

В течение 10 календарных дней с даты подачи в УГД МФ РК ликвидационной отчетности, организация обязана уплатить все налоги, взносы и прочие платежи.

Налоговая служба в течение 3 рабочих дней с даты получения заявления запрашивает сведения у банков, таможенных органов, фондов. Сведения предоставляются в течение 20 рабочих дней. Затем у налоговой службы есть 10 рабочих дней на проведение камерального контроля.

По его окончании ТОО выдается:

- заключение;
- уведомление об устранении выявленных нарушений (в течение 5 рабочих дней).

Если же ТОО не устранил нарушения либо не согласно с ними, в этом случае инициируется стандартная налоговая проверка. Назначается она не позднее 10 рабочих дней с даты получения пояснения от ТОО о несогласии с результатами или после истечения срока исполнения уведомления.

Упрощенная процедура (при отсутствии нарушений) позволяет сократить срок проведения ликвидации ТОО на несколько месяцев.

Для регистрации ликвидации ТОО необходимо предоставить:

- заявление о госрегистрации ликвидации юрлица;
- решение собственника или собрания учредителей, скрепленное печатью;
- экземпляр газеты с опубликованным объявлением о ликвидации ТОО;
- справку от организации, которая произвела уничтожение печати ТОО;
- квитанцию об оплате регистрационного сбора (МСБ квитанцию не предоставляют).

Заявление в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» подается не ранее 2 месяцев после публикации в газетах объявления о ликвидации ТОО. «Правительство для граждан» после получения пакета документов на ликвидацию ТОО проводит проверку на предмет того, полностью ли соблюден порядок проведения процедуры. Затем информация о начавшейся ликвидации вносится в Национальный реестр БИН.

УГД МФ РК, в свою очередь, предоставляет «Правительству для граждан» сведения о наличии или отсутствии налоговой задолженности ликвидируемого ТОО перед бюджетом.

При отсутствии нарушений процедуры и отсутствии задолженности «Правительство для граждан» в течение 5 рабочих дней после приема заявления регистрирует в

реестре факт прекращения деятельности компании. ТОО считается ликвидированным, только если сведения об этом содержатся в Национальном реестре БИН.

На руки бывший собственник получает копию приказа о госрегистрации прекращения деятельности юрлица. Копия документа в бумажном виде выдается в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан». Либо ее можно получить в электронном виде в личном кабинете на портале Egov.

Если обнаружены нарушения в процедуре проведения ликвидации, либо имеется налоговая или таможенная задолженность, а также не снятые с учетной регистрации филиалы или представительства ТОО, будет вынесено решение об отказе в госрегистрации прекращения деятельности ТОО.

Подать пакет документов в «Правительство для граждан» можно не только при личной явке в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан», но и онлайн через портал электронного правительства.

Для этого необходимо авторизоваться на портале и перейти по вкладкам «Главная», «Бизнесу», «Регистрация и развитие бизнеса», «Регистрация и ликвидация бизнеса».

Затем необходимо выбрать услугу «Государственная регистрация прекращения деятельности юридического лица, снятие с учетной регистрации филиала и представительства».

Потребуется заполнить заявку, приложить сканированные копии документов и оплатить государственный сбор. Субъекты МСБ услугу получают бесплатно.

Срок обработки заявки на портале электронного правительства – 5 рабочих дней.

Результатом оказания услуги будет приказ о регистрации прекращения деятельности ТОО либо мотивированный отказ.

6.2. Ликвидация ИП

В процессе ведения деятельности предприниматель также может столкнуться с ситуациями, когда продолжение деловой активности будет нецелесообразным. На случай кратковременных трудностей НК РК позволяет ИП оформить процедуру приостановления – временное прекращение деятельности. Но при необходимости зарегистрированное ИП можно ликвидировать

Кто из ИП может приостановить деятельность?

ИП вправе официально «заморозить» свою коммерческую активность в следующих случаях:

- при отсутствии спроса на товары или услуги;
- дефиците оборотных средств;
- прочих временных затруднениях;
- по собственному желанию, без наличия других объективных причин.

Приостановление позволит не сдавать налоговую отчетность, не рискуя при этом начислением пени и наложением штрафов. После того, как ситуация стабилизируется, «законсервированный» бизнес можно возобновить. Порядок приостановления деятельности ИП регулируется ст.213 НК РК и ст. 214 НК РК (для ИП на патенте).

Право на «деловую паузу» имеют все ИП, за исключением:

- ИП на спецрежиме – плательщики единого земельного налога;
- ИП на спецрежиме для производителей сельхозпродукции;
- плательщиков налога на игорный бизнес или фиксированного налога.

Приостановить предоставление отчетности можно по всем налогам, за исключением:

- налога на имущество;
- налога на транспортные средства;
- земельного налога;
- платы за пользование земельными участками.

Оформить приостановку деятельности можно самостоятельно или с нашей помощью – просто заполнив форму заявки в конце статьи.

Узнайте, как провести процедуру самостоятельно, а если захотите сделать это проще и быстрее – мы вам в этом поможем.

Как оформить приостановку деятельности ИП самостоятельно?

ИП должен подать в налоговый орган заявление по форме приложения № 4 к Приказу Министра финансов РК № 160 от 12.02.2018 г. Сделать это нужно на предстоящий налоговый период, в котором деятельность вести уже не предполагается. Поскольку налоговым периодом для ИП является полугодие, подать заявление следует до или сразу по окончании текущего полугодия.

Подать заявление можно:

- на портале Egov.kz в разделе «Гражданам», «Таможня и налоги», «Налогообложение», «Приостановление (продление, возобновление) представления налоговой отчетности»;
- в личном кабинете на сайте salyk.kz;
- при личной явке в налоговую инспекцию (подается в 2-х экземплярах, один – для инспектора, второй – остается у заявителя).

Перед подачей заявления целесообразно уточнить в личном кабинете salyk.kz, на портале egov.kz («Гражданам», «Таможня и налоги», «Налогообложение», «Просмотр и оплата налоговой задолженности») или у налогового инспектора наличие налоговой задолженности по налогам, штрафам и пеням и оплатить их.

Помимо заявления в налоговую службу ИП подает:

- налоговую отчетность за текущий налоговый период (ф.910, ф.300);
- заявление о снятии с учета по НДС, если ИП являлся плательщиком НДС (приложение №11 к тому же приказу).

При этом порядок следующий: сначала подается отчетность (с первого числа текущего полугодия до даты окончания деятельности, которую планируется указать в заявлении); затем заявление по НДС (ф. №11.), следом заявление о приостановлении деятельности (ф. №4).

ИП на патенте предоставляют в налоговую службу только заявление по ф. №4.

Налоговый орган принимает решение в течение 3 рабочих дней после получения заявления и отчетности, по ИП на патенте – в день подачи заявления. Сведения о приостановлении деятельности ИП будут опубликованы на сайте налоговой службы.

Приостановить деятельность можно на срок до 3 лет (п.2 ст. 48 НК РК). На период приостановки ИП не вправе вести фактическую деятельность, в противном случае, налоговая служба в одностороннем порядке прекратит срок приостановки в одностороннем порядке. Деятельность по подготовке к последующей работе (организационные и прочие мероприятия, которые не влекут за собой возникновения налоговых обязательств) вести при приостановлении допустимо.

Почему могут отказать в приостановлении деятельности?

Произойти это может по следующим причинам (п.4 ст.213 НК РК):

- на дату подачи заявления, у ИП имеется налоговая задолженность или задолженность по социальным платежам;

- не предоставлена налоговая отчетность;
- не подано заявление по снятию с учета по НДС;
- ИП признано бездействующим;
- не исполнены уведомления, ранее направленные налоговой службой.

Поэтому, перед тем как обращаться с заявлением о приостановлении деятельности, ИП необходимо привести в порядок все текущие дела и исполнить имеющиеся налоговые обязательства.

Если ИП получил отказ в приостановлении деятельности, налоговая отчетность в последующий налоговый период представляется в обычном порядке.

По окончании срока приостановления деятельности, или сразу приняв решение о закрытии, ИП может провести процедуру ликвидации ИП. Ликвидация возможна:

- в автоматическом режиме;
- по упрощенной схеме;
- в общем порядке.

Рассмотрим подробнее каждый из этих вариантов.

Автоматическое снятие ИП с регистрационного учета действует с июня 2020 г. и не требует никаких действий со стороны предпринимателя.

УГД МФ РК самостоятельно снимает с учета ИП, который в течение 60 календарных дней:

- не представил расчет очередного патента;
- не возобновил деятельность после истечения срока приостановления.

Однако для автоматического закрытия ИП должны соблюдаться дополнительные условия. Так у ИП на патенте не должно быть ККМ и налоговой задолженности. Для ИП на других налоговых режимах условия жестче:

- отсутствие налоговой задолженности (допустимо иметь задолженность по налогам на транспорт, землю и имущество);

- отсутствие ККМ;
- не являлся плательщиком НДС в течение 3 лет;
- допустимый уровень риска по системе управления рисками;
- не осуществлялись отдельные виды деятельности;
- не числится в плане налоговых проверок.

Система автоматически проверяет ИП на соответствие указанным критериям и производит снятие их с учета.

Свой статус налогоплательщик может уточнить самостоятельно в своем кабинете налогоплательщика на сайте КГД или в приложении E-salyk. На сайте КГД необходимо выбрать «Электронные сервисы», «Поиск налогоплательщика», «ИП», ввести ИИН и система выдаст результат с указанием статуса ИП.

Если ИП не соответствует указанным требованиям, то закрыть его можно по упрощенной схеме или в общем порядке: самостоятельно или обратившись в специализированные компании, оказывающие бухгалтерские услуги.

Как ликвидировать ИП в упрощенном порядке?

С 01.01.2015 г. применяется упрощенный порядок ликвидации ИП, предусмотренный ст. 67 НК РК. Воспользоваться упрощенной процедурой могут предприниматели, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- не состоят на учете по НДС;
- вид деятельности не входит в перечень, приведенный в п.1 ст.88 НК РК;
- не включены в план налоговых проверок;
- не имеют налоговой задолженности или задолженности по социальным платежам;
- не являются высокорисковыми.

Если ИП попадает под возможность ликвидации в упрощенном порядке, то необходимо:

- подать в налоговую инспекцию заявление о ликвидации;

- сдать ликвидационную отчетность;
- уплатить налоги, начисленные в соответствии с ликвидационной отчетностью (в течение 10 дней с даты подачи заявления о ликвидации);
- подать заявление о снятии с учета ККМ (при ее наличии);
- ликвидировать печать (при ее наличии) и получить справку;
- закрыть счета в банках и получить уведомление о закрытии.

Справки нужно сдать инспектору в трехдневный срок.

ИП на патенте могут закрыть ИП, не подавая заявление, на основании письменного согласия, которое содержится в налоговом заявлении о приостановлении деятельности или расчета стоимости патента. На закрытие по этой схеме могут претендовать ИП на патенте, которые:

- по истечении срока патента (или срока приостановления деятельности) в течение 60 календарных дней не предоставили очередной расчет стоимости;
- не имеют ККМ.

В течение 3 рабочих дней налоговая служба проведет ликвидацию, о чем будет опубликована информация на сайте налоговой www.kgd.gov.kz.

Отказать в ликвидации по упрощенному порядку могут в случаях, если ИП:

- не соответствует критериям для упрощенной процедуры;
- не подал все необходимые документы (отчетность, справки о закрытых счетах, справку о ликвидации печати) в трехдневный срок после подачи заявления;
- не уплатил налоги в 10-дневный срок с даты подачи заявления.

Дополнительные вопросы по ликвидации можно задать, обратившись в call-центр:

- 1408 (Центр Обслуживания Предпринимателей фонда «Даму»);

- 1414 (Правительство для граждан).

Также ИП следует иметь ввиду, что в течение 5 лет после ликвидации, налоговая может провести камеральный контроль форм отчетности, поэтому ф. 910 и прочие документы необходимо хранить после ликвидации в течение 5 лет.

Как ликвидировать ИП по общеустановленному порядку?

Если ИП не подходит под упрощенную процедуру ликвидации, закрыть его можно по общеустановленной процедуре, описанной в ст. 65 НК РК. В этом случае ИП подает в налоговую службу:

- заявление о проведении налоговой проверки;
- ликвидационную отчетность.

Начать проверку налоговая служба должна не позднее 20 рабочих дней с даты получения заявления. Стандартный срок проверки – до 30 рабочих дней. В некоторых случаях он может быть продлен до 180 дней. По ее итогам составляется:

- акт проверки;
- уведомление о результатах проверки (при выявлении нарушений).

Согласившись с результатами проверки, ИП дополнительно предоставляет заявление о согласии с приложением документов, подтверждающих уплату налогов. Подать заявление нужно в течение 25 рабочих дней с даты получения уведомления. В случае разногласий, итоги проверки можно обжаловать.

После того, как ИП прошел проверку и исполнил все налоговые обязательства, налоговая служба снимает его с учета в трехдневный срок. Сведения об этом отражаются на сайте kgd.gov.kz.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Идея написать книгу появилась благодаря моему опыту преподавания бухгалтерского и налогового учета для начинающих, профессиональных специалистов, а потом и для предпринимателей. У всех были одни и те же вопросы: Как вести бухучет и зачем он нужен? Как оптимизировать расходы по налогам? Как взаимодействовать с налоговыми органами? По сути, на обратной связи был и построен скелет книги. Кейсы, о которых вы читали в книге, – это все не вымышленные истории, а реальные проблемы компаний или отдельных людей.

Эта книга была написана без намерений на монетизацию. За свой небольшой период работы мне хотелось передать полезные знания для предпринимателей микро, малого и среднего бизнеса именно через книгу. Потому что обучаться на курсах – дорого, если искать информацию в интернете, то можно вовсе запутаться. Свою же книгу я попробовала максимально систематизировать. Возможно, не все получилось идеально. Но я буду рада возможности получить обратную связь от читателей и коллег, чтобы в дальнейшем улучшить книгу и добавить в нее более актуальную информацию.

Знания из этой книги повлияют на личные расходы предпринимателей и их риски. Если, примерно, тысяча человек прочитает ее и начнет применять знания на своей практике, то это поможет улучшить налоговое администрирование, уменьшить «серые» схемы и отмывание доходов. Когда предприниматель знает права и последст-

вия своих действий – это дает свободу в предпринимательстве. “Делай правильно, законно и вовремя – спи спокойно”. Более того, один человек, который правильно ведет бухучет и знает все нюансы налоговой проверки и оптимизации, решает проблемы двадцати человек.

Для заметок

[illegible]

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Для заметок

[illegible]

Сағынтай Арайлым

БИЗНЕС KZ

Руководитель проектной группы:	Ербол Салимов
Руководитель проекта:	Мадина Мурат
Менеджер проекта:	Анна Поликарпова
Редактор:	Эльмира Ибрагимова
Корректор:	Диана Баят
	Анна Бухарина
Верстка:	Несибели Базарбаева
Дизайнер:	Артур Садыков
	Улжан Касымбекова



Литературное агентство №1 в Казахстане – Bestsellers.kz

Мы занимаемся созданием и продвижением экспертных и корпоративных книг «под ключ». Доводим Вашу уникальную идею в готовый качественный продукт.

Наша миссия — издание 1000 книг бестселлеров. Станьте частью большой истории!

Мы предлагаем:

- Написание экспертной или корпоративной книги в жанре нон-фикшн
- Грамотные тексты с профессиональной редактурой и корректурой
- Оригинальный и креативный дизайн книги
- Регистрация индивидуального ISBN-номера для книги и автора в книжной палате Республики Казахстан
- Контроль качества печати в любых тиражах
- Поставки книг в крупнейшие книжные магазины и интернет-площадки
- Бестселлер, который активно продается и приводит к Вам новых клиентов

Наша задача — помочь предпринимателям и компаниям поделиться своей историей. А также оказывать поддержку в издании книг и наполнять ими книжный рынок. Пусть мир увидит и Вашу книгу!

<https://bestsellers.kz/>

E-mail: bestsellerskz2018@gmail.com

Instagram: [@best.sellers.kz](https://www.instagram.com/best.sellers.kz)