

**Введение системы
декларирования для всех
физических лиц**

ЦЕЛЬ ВСЕОБЩЕГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

Создание системы эффективного контроля доходов физических лиц для снижения «теневой» экономики и предупреждения коррупционных проявлений

КТО ПОДЛЕЖИТ ДЕКЛАРИРОВАНИЮ

- Совершеннолетние граждане Казахстана
- Оралманы и лица, имеющие вид на жительство
- Несовершеннолетние лица - при наличии зарегистрированного на них имущества
- Иностранцы - при наличии на территории Казахстана имущества или получении доходов из казахстанских источников, подлежащих обложению самостоятельно (не у источника выплаты)

ЧТО ПОДЛЕЖИТ ДЕКЛАРИРОВАНИЮ

- ✓ В декларации об активах и обязательствах отражается информация на 31 декабря года, предшествующего году вхождения в систему декларирования:
 - об имуществе, принадлежащем физическому лицу на праве собственности
 - о требованиях и обязательствах физического лица

- ✓ В декларации о доходах и имуществе отражаются доходы за год и факты приобретения или реализации имущества

ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

недвижимое имущество	правоудостоверяющие документы (сведения о собственнике (правообладателе) или технический паспорт на квартиру), где указан <i>кадастровый номер</i> или другой идентификационный номер имущества (если недвижимость находится за пределами РК)
транспортные средства	свидетельство о регистрации транспортного средства, в котором указан <i>VIN-код</i> или <i>номер двигателя</i>
ценные бумаги	правоудостоверяющий документ, в котором указан идентификационный номер эмиссии ценных бумаг
доля участия в юридическом лице	БИН юридического лица, в котором имеется доля участия
паи в паевых инвестиционных фондах	правоудостоверяющий документ, в котором указан идентификационный номер эмиссии ценных бумаг и номинальная стоимость пая
долевое участие в жилищном строительстве	договор долевого участия, в котором указан БИН застройщика и сумма, внесенная в счет оплаты обязательств по договору
задолженность других лиц перед Вами (дебиторская задолженность)	нотариально заверенный договор займа с указанием ИИН/БИН дебитора и суммы такой задолженности
Ваша задолженность перед другими лицами (кредиторская задолженность)	нотариально заверенный договор займа с указанием ИИН/БИН кредитора и суммы такой задолженности
биологические активы	ветеринарный паспорт или иной документ, подтверждающий право собственности на такие активы
культурные ценности	документ, подтверждающий, что данное имущество включено в Гос. реестр объектов национального культурного достояния
драгоценности	документ, подтверждающий стоимость такого имущества

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ («ВХОДНАЯ»)

Отражается информация:

- об имуществе (*деньги, ценные бумаги, недвижимость, земельные участки, транспортные средства и другое*), о требованиях и обязательствах физического лица
- о наличных денежных средствах в пределах суммы, не превышающей 160-кратный МЗП
- о банковских депозитах, кредитах по зарубежным банкам
- о сумме задолженности других лиц перед физическим лицом или задолженности физического лица перед другими лицами в случае превышения суммы свыше 160 МЗП при наличии договора или иного документа, являющегося основанием такой задолженности

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ («ВХОДНАЯ»)

При желании физическое лицо **вправе** указать:

- культурные ценности, включенные в Государственный реестр культурных ценностей
- драгоценные камни, ювелирные изделия и другие предметы, содержащие драгоценные камни (*цена за единицу превышает 160-кратный МЗП, наличие документов, подтверждающих стоимость*)
- произведения искусства и антиквариат (*цена за единицу превышает 160-кратный МЗП, наличие документов, подтверждающих стоимость*)
- прочее имущество (*цена за единицу превышает 160-кратный МЗП, наличие документов, подтверждающих стоимость*)

КРАТКАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ О ДОХОДАХ И ИМУЩЕСТВЕ («ОЧЕРЕДНАЯ»)

- ✓ **Краткая декларация о доходах и имуществе** (на 1 листе) предназначена для лиц, которые в течение отчетного календарного года:
 - не получали доход либо получали только заработную плату, пенсию, стипендию
 - не являлись госслужащими, депутатами, судьями, крупными участниками банка, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, частными судебными исполнителями, адвокатами, профессиональными медиаторами
 - не приобретали, не отчуждали, не получали безвозмездно имущество, подлежащее государственной регистрации
- ✓ Предположительно ежегодно **8 млн. человек** представят краткую декларацию *(70 % от количества лиц, обязанных представлять декларацию)*

ДЕКЛАРАЦИЯ О ДОХОДАХ И ИМУЩЕСТВЕ («ЕЖЕГОДНАЯ»)

✓ Подлежат отражению:

- доходы, в т.ч. доходы индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката, частного судебного исполнителя, медиатора

- налоговые вычеты

- имущество, права или сделки по которому подлежат государственной регистрации *(в случае приобретения, в т.ч. безвозмездного получения или отчуждения)*

- расходы на приобретение недвижимости, транспорта, ценных бумаг, доли участия, инвестиционного золота, производных финансовых инструментов. Лица, уполномоченные на выполнение государственных функций, и их супруги обязаны декларировать также источники таких расходов *(собственные средства, заемные средства, безвозмездно полученные средства)*

РАСШИРЕНИЕ ПЕРЕЧНЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

В качестве социальных вычетов для физических лиц предусмотрены дополнительные налоговые вычеты :

- ✓ для многодетных семей в размере - 24 МЗП
- ✓ на оплату обучения - 10 МЗП
- ✓ на оплату вознаграждения по банковским займам – 10 МЗП

МЕХАНИЗМ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

- ✓ По работнику - вычеты применяют работодатели при выплате дохода по основному месту работы
- ✓ Самозанятые лица и лица, получившие доходы из дополнительных источников – применяют вычеты при представлении Декларации о доходах и имуществе
- ✓ Налоговые вычеты предоставляются по доходам, облагаемым индивидуальным подоходным налогом по ставке 10%

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

- ✓ С 1 января 2017 г. налоговые агенты обязаны представлять приложение к налоговой отчетности по ИПН у источника выплаты и социальному налогу (*Ф.200.00,210.00*)
- ✓ В приложении в разрезе каждого физического лица указываются сведения о доходах, в т.ч. освобожденных от налогообложения, налоговых вычетах, сумме удержанного ИПН
- Срок представления Приложения не позднее 15 февраля по итогам календарного года (*в 2018 г. по итогам 2017 г.*)
- Налоговый агент обязан выдавать физическому лицу, которому выплачивает доход, Справку о расчетах с физическим лицом по форме, утвержденной приказом Министра финансов

ЭТАПЫ ВХОЖДЕНИЯ В СИСТЕМУ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

✓ I этап - 2017 год:

- госслужащие, депутаты, судьи, лица, избранные в органы местного самоуправления, кандидаты на выборные должности, служащие Нацбанка и его ведомств, а также их супруги
- работники национального управляющего холдинга, национального холдинга и национальных компаний (*если должность работника относится к административному персоналу, работа не осуществляется вахтовым методом или не имеет разъездного характера и местом нахождения является город республиканского, областного, районного значения*)
- работники государственных предприятий

✓ II этап – 2020 год: все остальные физические лица, на которых возложена обязанность по представлению декларации

СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ

Как есть	Как будет
• не позднее 31 марта	• не позднее 15 июля года – на бумажном носителе
	• не позднее 15 сентября – в электронном виде

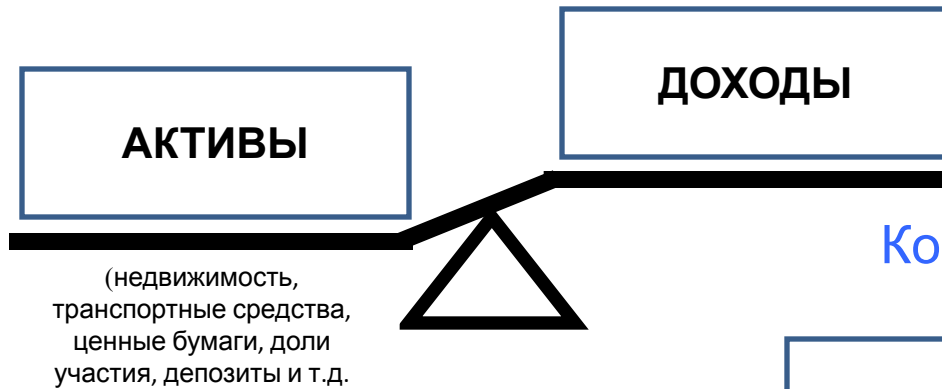
СПОСОБЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ

- на бумажном носителе, в т.ч через мобильную группу*
- в электронном виде

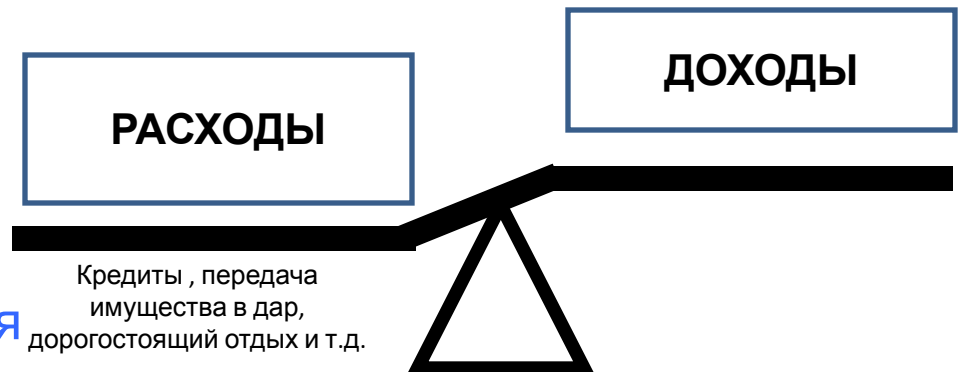
**Мобильная группа - выездная группа из сотрудников налоговых органов, оказывающих консультации по составлению деклараций физических лиц и осуществляющих прием таких деклараций от отдельных категорий налогоплательщиков*

КОСВЕННЫЙ МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДА

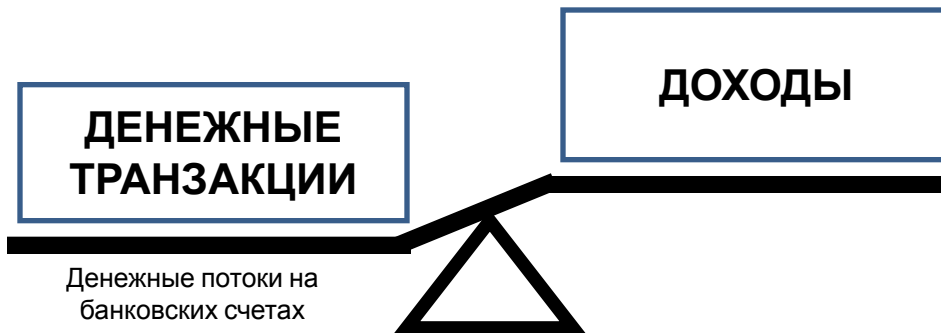
Косвенный метод прироста стоимости активов



Косвенный метод учета затрат



Косвенный метод учета движения средств на банковских счетах



АДМИНИСТРАТИВНАЯ И УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- ✓ Непредставление в срок налоговой отчетности, представление неполных, недостоверных сведений в декларациях, за исключением случаев влекущих начисление налогов и других обязательных платежей в бюджет – **предупреждение**
- ✓ *Повторное совершение* данного деяния в течение года после наложения административного взыскания - **штраф в размере 30 МРП**
- ✓ Административная ответственность не применяется в случае неуказания в декларации об активах и обязательствах сведений об имуществе и обязательствах (недвижимое имущество, транспорт и т.д.) при наличии таких сведений в соответствующих государственных органах
- ✓ Освобождение от уголовной ответственности в случае уплаты физическим лицом ИПН, определенного косвенным методом, кроме случаев неоднократного нарушения законодательства (*2 и более раз*)

**Спасибо
за внимание!**