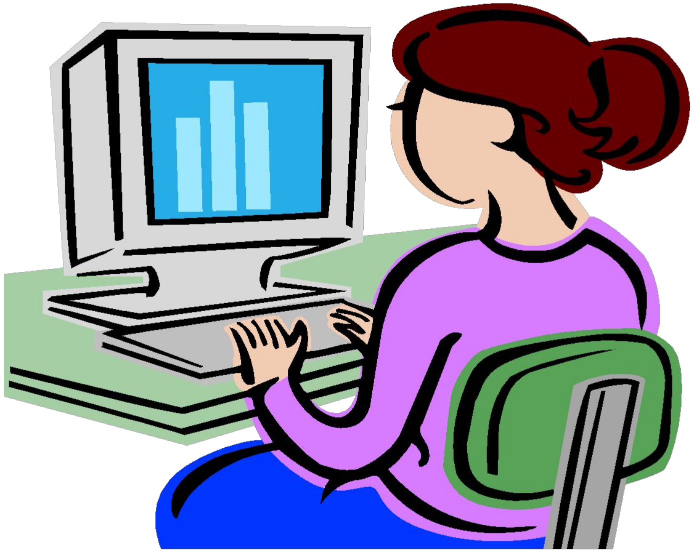
Каспий өңірінің қазіргі замандағы колледжі
Әлеуметтік-гуманитарлық бөлім



Тақырыбы: Қосылған құн салығы

Экономикалық пән мұғалімі
Блялова Б.Қ.

М а қ с а т ы :

Тәрбиелілігі

ҚҚС туралы түсінік және оның әлеуметтік-экономикалық мәні.ҚҚС пайда болуында, дамуында, және пайдааланinitially ролі.

Салық және салық салуды зерттеу кезінде тарихтық және логикалық көзқарастың мәні.

Дамытушылығы

Оқушылардың пәнге қызығушылығын арттыру, ойын, салыстыру, жұмыс жасау арқылыіскерлік дағдыларын қалыптастыру.

К ө р н е к і л і г і → **Есептер, сызбалар , мультимедия**

С а л а с ы : → **Іскерлік, дағды білімді кешенді қолдану.**

Т ү р і : → **Танымдық, интеллектуалдық сабақ**

Ә д і с і : → **Ойын,салыстыру, сұрақ-жауап.**

Үй тапсырмасын сұрау
Ұйымдастыру бөлімі
Жаңа сабақтың жоспары
САБАҚТЫ Ң ЖҮРІСІ:
Жаңа сабақтың мазмұны
Сабақты бекіту
Қорытынды

«КІМ ТАПҚЫР»

10 10 10 10

20 20 20 20

30 30 30 30

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ ДЕГЕНІМІЗ- ТАУАРЛАРДЫ ӨНДІРУ ЖӘНЕ ӨТКІЗУ БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН АЙНАЛЫМ ҚҰНЫНЫҢ ҚҰНЫНЫҢ БІР БӨЛІГІН БЮДЖЕТКЕ АУДАРУДЫ, СОНДАЙ-АҚ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ АУМАҒЫНДАҒЫ ТАУАРЛАР ИМПОРТЫ КЕЗІНДЕГІ АУДАРЫМДЫ БІЛДІРЕДІ.

ҚР-ДА ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША ЕСЕПКЕ ТҰРҒАН МЫНАДАЙ ТҰЛҒАЛАР ҚҚС ТӨЛЕУШІЛЕР БОЛЫП САНАЛАДЫ:

- Жеке кәсіпкерлер
- Заңды тұлғалар
- Қызметін ҚР-да тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместер
- Заңды тұлғаның құрлымдық бөлімшелері

саль
салынаты
ы

ҚҚС –ның негізгі салық салу обектілері:

салық салынатын айналым

салық салынатын импорт

- **Салық салынатын айналым мөлшері** қосылған құн салығын енгізбей, мәміле жасаған тараптар қолданатын бағаларды негізге ала отырып, өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) құны негізінде анықталады.
- Салық салынатын импорт мөлшері импортталатын тауарлардың кедендік құны, сондай-ақ қосылған құн салығын қоспағанда, тауарлар импорты кезінде салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер негізінде анықталады.
- Өткізілген тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны қандай да бір өзгеріске түскен жағдайда, салық салынатын айналым мөлшері тиісті түрде түзетіледі.

- **Қосылған құн салығын есептеу-**Салық салынатын айналым бойынша бюджетке төленуге тиіс қосылған құн салығының сомасы салық салынатын айналым бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы мен есепке жатқызылған салық сомасы арасындағы айырма ретінде анықталады.
- Салық мөлшерлемесі
- 12% - Салық салынатын айналым мөлшеріне нөлдік мөлшерлеме салынатын айналымдарды қоспағанда.

МЫСАЛЫ: ҚҚС-ЫН ЕСЕПТЕУ ҮШІН ТӨМЕНДЕГІДЕЙ КӨРСЕТКІШТЕР БЕРІЛГЕН:

Көрсеткіштер	**Тауарлардың ҚҚС–сыз бағасы**	
12% мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым	*500 000 теңге*	*74400*
0% мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналым	*120000 теңге*	-
ҚҚС-дан босатылған айналым	*80000 теңге*	-
ҚҚС-ны төлеуші сатып алған тауарлардың (жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің) құны	*210000*	*25200*

- *Жалпы айналым – 7000000 = (500000+120000+80000)*
- *Салық салынатын айналым – 620000 = (120000 + 500000)*
- *Салық салынатын айналымның салмағы = 620000х100/700000=88%*
- *Өткізу бойынша есептелген ҚҚС = 620000*12=74400*
- *Алған тауарлар бойынша есептелген ҚҚС = 21000*12= 25200 теңге*
- *Рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы = 25200х88/100=22176 теңге*
- *Бюджетке төленетін ҚҚС сомасы = 74400-22176 = 52224 теңге.*

Шот-фактурада:

- 1.шот-фактураның реттік нөмірі мен толтырылған күні.
- 2.тауарларды беруші мен алушының тегі, аты, әкесінің аты не толық атауы, мекен-жайы және тіркеу нөмірі.
- 3.өткізілетін тауарлардың атауы.
- 4.салық салынатын айналымның мөлшері.
- 5.қосылған құн салығынын ставкасы.
- 6.қосылған құн салығынын сомасы.
- 7.қосылған құн салығы ескерілген тауарлар құны көрсетіледі.
- (шот фактураны толтыру)

Мекеме атауы	Шот-фактураның реттік нөмірі, күні	Өткізілетін тауарлардың (қызмет көрсетулердің) атауы	Салық салынатын айналым мөлшері	ҚҚС ставкасы	ҚҚС сомасы	ҚҚС ескерілген тауарлар құны

Кезең	Қосылған құн салығының ставкалары		Негіздеме
1	2		3
1.01.92ж-95ж	28%	Үстемақы,сыйақы, және алым түрінде алынған табыстарынан 21,88%	“Қосылған құн салығы туралы”Қазақстан Республикасының заңы
1.01.93ж-95ж	20%	Үстемақы,сыйақы, және алым түрінде алынған табыстарынан 16,67%	“Қосылған құн салығы туралы” Қазақстан Республика-сының заңы
1.07.95ж-2001ж	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 20%	Қазақстан Республикасының Президентінің “Салық және бюджетке төленетін міндетті төлемдер туралы” 24.04.95 ж заң күші бар № 2235 жарлығы
1.07.2001ж-2004ж	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 16%	Қазақстан Республикасының Президентінің “Салық және бюджетке төленетін міндетті төлемдер туралы” 24.04.95 ж заң күші бар № 2235 жарлығы
1.01.2004ж-2006ж	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 15%	Қазақстан Республикасының Президентінің “Салық және бюджетке төленетін міндетті төлемдер туралы” 12.06.2001 №209-II Қазақстан Республика-сының кодексі
2007ж	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 14%	“Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салынатын мәселелері бойынша өзгерістер мен тоқтырулар енгізу туралы” 2006.07.07 №177-III
2008ж	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 13%	“Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салынатын мәселелері бойынша өзгерістер мен тоқтырулар енгізу туралы” 2006.07.07 №177-III
2011	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 12%	“Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салынатын мәселелері бойынша өзгерістер мен тоқтырулар енгізу туралы” 2011..25.12. №198
2014	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 12%	“Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салынатын

ҚОСЫЛҒАН ҚҰНҒА САЛЫНАТЫН САЛЫҚ БОЙЫНША ЕСЕПТЕУ

Дайын-даушы кәсіпорын	Тауарларды сатып алу құны	Қосылған құнға салынатын тауар	Салық салына-тын айналым (2гр. + 3 гр.)	Есептелген ҚҚС (4 гр. х 12%)	Тауар-ларды сату құны (4гр. + 5гр.)	Бұрын төленген ҚҚС есепке алынады	Бюджетке ҚҚС-ты төлеу (5 гр. + 7 гр.)
1	2	3	4	5	6	7	8
I II III	50.0 60.0 80.0	20.0	70.0			20.0 15.0 7.0	
Жиыны:							

Ой түйіндеу: « Білетінім, Білгенім» әдісі бойынша

Б і л е т і н і м	Б і л г е н і м

ОЙ ТҮЙІНДЕУ. «МАҒАН ҰЯТ», «МЕН МАҚТАНАМ» РОЛДІК ОЙЫНЫ

Маған Ұят	Мен мақтанамын

ҮЙГЕ ТАПСЫРМА:

- *1.Салық салынатын айналым мөлшерін түзету?*
- *2. ҚҚС –да шот –фактура дегеніміз не?*
- *3.Салық салынатын айналым дегеніміз не?*
- *4.Салық салынатын импорт дегеніміз?*
- *5.Салық салынатын айналым мен салық салынатын импорт мөлшері қалай анықталады?*
- *6. Бюджетке төленуге тиіс ҚҚС сомасын анықтау кезінде ҚҚС-ның қандай сомасы есепке жатқызылады?*
- *7.Қандай құжат ҚҚС-ын есепке жатқызу үшін негіз болады?*
- *8.Қандай кезең ҚҚС бойынша салық кезеңі деп аталады?*
- *9.Тауардың бірнеше кәсіпорындардан өткен кездегі ҚҚС-ын есептеуді түсіндеру?*
- *10. Әрбір студент ҚҚС –на мысалдар келтіріп келу?*
- *11. ҚҚС-ның 1992 жылдан 2008 жылға дейінгі салық ставкаларының өзгеруі ?*
- *12.ҚҚС салығын есептеу?*
- *13. ҚҚС салығының декларациясы және оларды толтыру ережелері?*

БАҒАЛАУ

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫҢ ПАЙДА БОЛУ ТАРИХЫ?

САЛЫҚ СТАВКАЛАРЫНЫҢ ТҮРЛЕРІН АТАҢЫЗ?

САЛЫҚ ЖЕҢІЛДІКТЕРІН АТАҢЫЗ?

САЛЫҚ БАЗАСЫ ДЕГЕНІМІЗ НЕ?

ӘЛЕУМЕТІК САЛЫҚТЫҢ САЛЫҚ САЛУ ОБЪЕКТІСІ ?

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ САЛЫНБАЙТЫН ТАБЫСТАР?

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ ҚАЙ ЖЫЛДАН БЕРІ ҚОЛДАНЫЛАДЫ?

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ ЕСЕПТЕУ ТӘРТІБІ?

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ ТӨЛЕУ ТӘРТІБІ?

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ ТӨЛЕУШІЛЕР?

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ ЕСЕПТЕУ?

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫҢ АЕК ҚАНША?

Қосылған құн салығын төлеушінің тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізу бойынша (қосылған құн салығынан босатылған, сондай-ақ өткізу орны ҚР болып табылмайтын айналымдарды қоспағанда) жасаған айналымы ***салық салынатын айналым*** *болып табылады.*

Кеден заңдарына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағына әкелінетін немесе әкелінген тауарлар ***салық салынатын импорт*** *болып табылады.*