

Каспий өңірінің қазіргі замандағы колледжі  
Әлеуметтік-гуманитарлық бөлім



Тақырыбы: Қосылған құн салығы

Экономикалық пән мұғалімі  
Блялова Б.Қ.



# Мақсаты:

**Түсінік:**  
ҚҚС туралы түсінік және оның әлеуметтік-экономикалық мәні. ҚҚС пайда болуында, дамуында, және пайдалануында мемлекеттік ролі.

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

**Дамытушылығы**  
Оқушылардың пәнге қызығушылығын арттыру, ойын, салыстыру, жұмыс жасау арқылы іскерлік дағдыларын қалыптастыру.

**Көрнекілігі**

Есептер, сызбалар, мультимедия

**Саласы:**

Іскерлік, дағды білімді кешенді қолдану.

**Түрі:**

Танымдық, интеллектуалдық сабақ

**Әдісі:**

Ойын, салыстыру, сұрақ-жауап.

**Үй тапсырмасын  
сұрау**

**Ұйымдастыру  
бөлімі**

**Жаңа сабақтың  
жоспары**

**САБАҚТЫ  
Ң  
ЖҮРІСІ: >**

**Жаңа сабақтың  
мазмұны**

**Қорытынды**

**Сабақты бекіту**



# «KIM ТАПҚЫР»

10

10

10

10

20

20

20

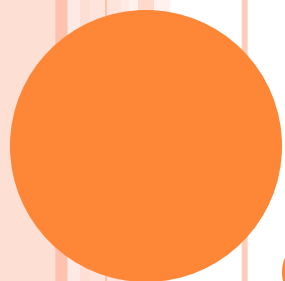
20

30

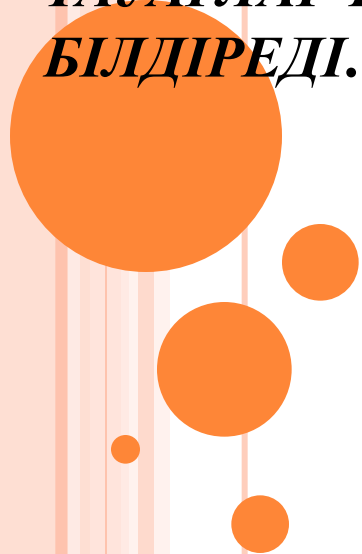
30

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*

*ҚҚС –ның  
негізгі салық  
салу  
обектілері:*

салық салынатын  
айналым

салық салынатын  
импорт

салық  
салынатын  
обектілері

- **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:

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

- Жалпы айналым –  $7000000 = (500000 + 120000 + 80000)$
- Салық салынатын айналым –  $620000 = (120000 + 500000)$
- Салық салынатын айналымның салмағы =  $620000 \times 100 / 700000 = 88\%$
- Өткізу бойынша есептелген ҚҚС =  $620000 * 12 = 74400$
- Алған тауарлар бойынша есептелген ҚҚС =  $21000 * 12 = 25200$  теңге
- Рұқсат етілген есепке жатқызу сомасы =  $25200 \times 88 / 100 = 22176$  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 салығының ставкасы.
- 6. қосылған құн салығының сомасы.
- 7. қосылған құн салығы ескерілген тауарлар құны көрсетіледі.
- (шот фактураны толтыру)



Мекеме атауы	Шот-фактураның реттік күні нөмірі,	Өткізілетін тауарлардың (қызмет көрсетулердің) атауы	Салық салынатын айналым мөлшері	ҚҚС ставк асы	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-ІІ 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-ІІІ
2008ж	салық салынатын	Айналым мөлшерінен 13%	“Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салынатын мәселелері бойынша өзгерістер мен тоқтырулар енгізу туралы” 2006.07.07 №177-ІІІ
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 10%	“Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салынатын

# ҚОСЫЛҒАН ҚҰНҒА САЛЫНАТЫН САЛЫҚ БОЙЫНША ЕСЕПТЕУ

Дайындаушы кәсіпорын	Тауарларды сатып алу құны	Қосылған құнға салынатын тауар	Салық салынатын айналым (2гр. + 3 гр.)	Есептелген ҚҚС (4 гр. x 12%)	Тауарларды 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	50.0	20.0	70.0			20.0	
II	60.0					15.0	
III	80.0					7.0	
<b>Жиыны:</b>							

# *Ой түйіндеу: « Білетінім, Білгенім» әдісі бойынша*

Білетінім	Білгенім





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

Маған Ұят	Мен мақтанамын



# ҮЙГЕ ТАПСЫРМА:

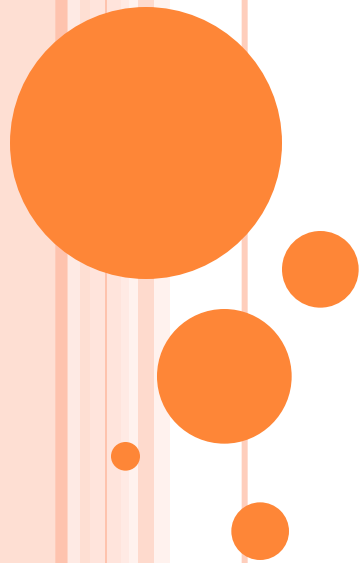
- ▣ *1.Салық салынатын айналым мөлшерін түзету?*
- ▣ *2. ҚҚС –да шот –фактура дегеніміз не?*
- ▣ *3.Салық салынатын айналым дегеніміз не?*
- ▣ *4.Салық салынатын импорт дегеніміз?*
- ▣ *5.Салық салынатын айналым мен салық салынатын импорт мөлшері қалай анықталады?*
- ▣ *6. Бюджетке төленуге тиіс ҚҚС 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?*



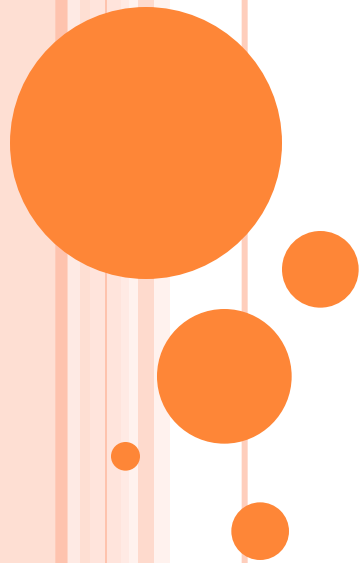
*БАҒАЛАУ*



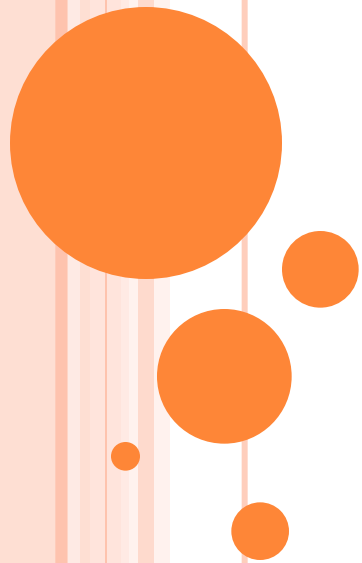
*ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫҢ  
ПАЙДА БОЛУ ТАРИХЫ?*



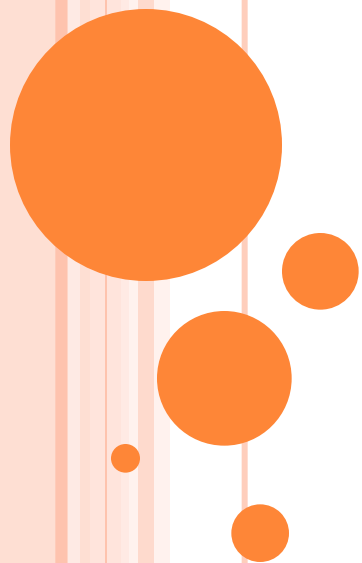
***САЛЫҚ СТАВКАЛАРЫНЫҢ  
ТҮРЛЕРІН АТАҢЫЗ?***



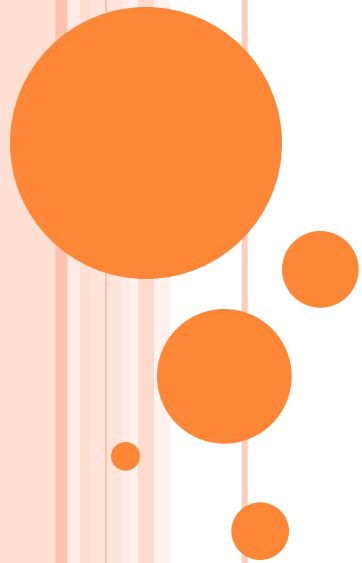
***САЛЫҚ ЖЕҢІЛДІКТЕРІН  
АТАҢЫЗ?***



*САЛЫҚ БАЗАСЫ ДЕГЕНІМІЗ  
НЕ?*

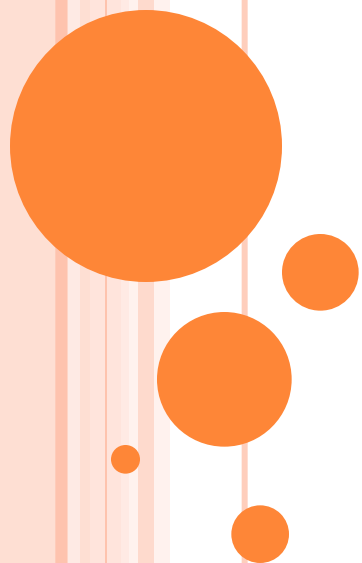


***ӘЛЕУМЕТІК САЛЫҚТЫҢ  
САЛЫҚ САЛУ ОБЪЕКТІСІ ?***

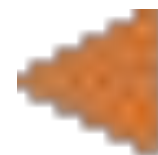
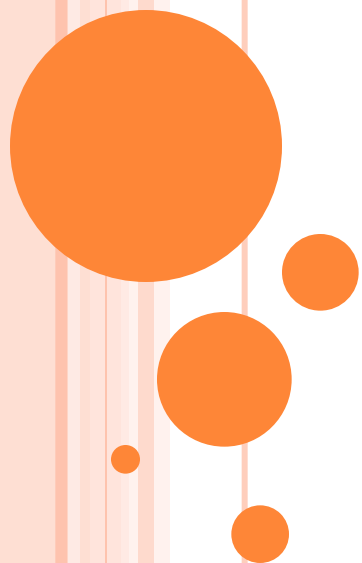




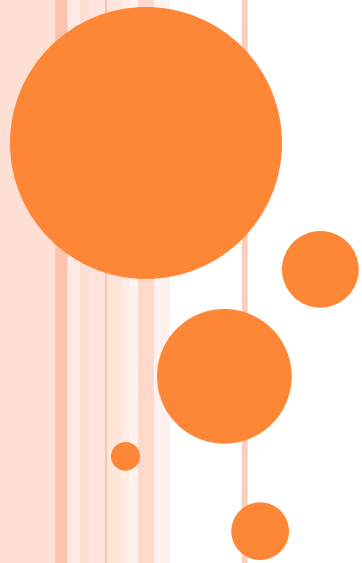
***ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ  
САЛЫНБАЙТЫН ТАБЫСТАР?***



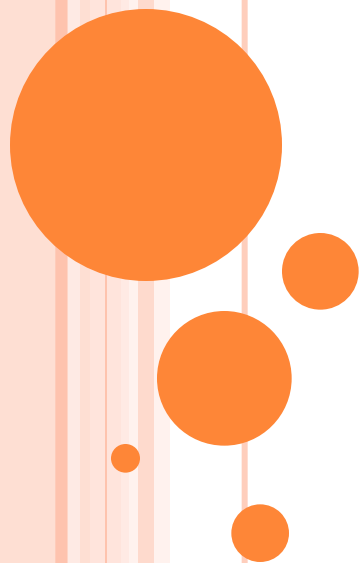
***ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ ҚАЙ  
ЖЫЛДАН БЕРІ  
ҚОЛДАНЫЛАДЫ?***



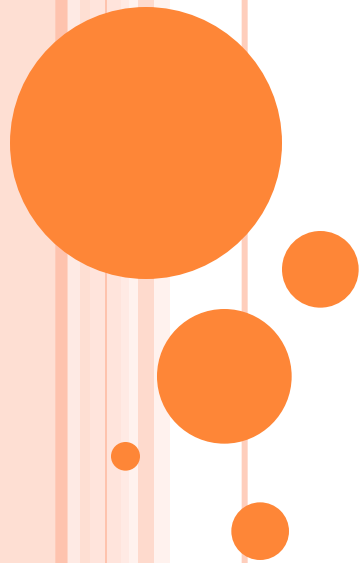
***ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ  
ЕСЕПТЕУ ТӘРТІБІ?***



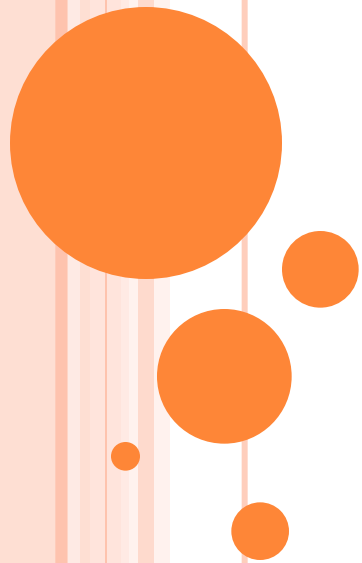
*ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ  
ТӨЛЕУ ТӘРТІБІ?*



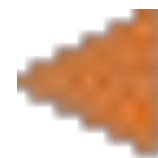
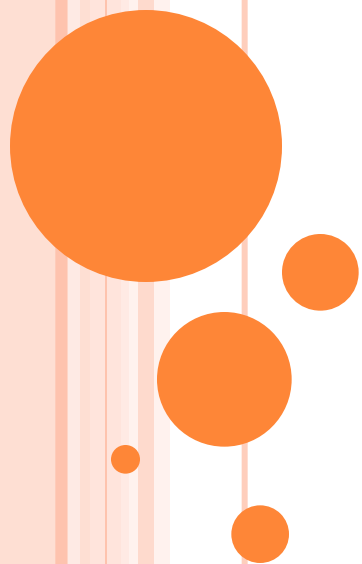
***ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚТЫ  
ТӨЛЕУШІЛЕР?***



***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.*

