

Налого и налогообложение



Лекция 10

Налого на собственност

Мусаханова Н.А.



I. Налог на транспортные средства

II. Земельный налог

III. Налог на имущество

- физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности;
- юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- лизингополучатель по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга.

- юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры, глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства по специализированной сельскохозяйственной технике.
- государственные учреждения;
- участники ВОВ и приравненные к ним лица, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;
- инвалиды по имеющимся в собственности мотоколяскам и автомобилям - по одному автотранспортному средству;
- герои СССР и герои Соц. Труда, лица, удостоенные званий "Халық қаһарманы", "Қазақстанның Еңбек Ері", награжденные орденом Славы трех степеней и орденом "Отан", многодетные матери, удостоенные звания "Мать-героиня", награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа", - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;
- физические лица - по грузовым автомобилям со сроком эксплуатации более семи лет, полученным в качестве пая в результате выхода из сельскохозяйственного формирования.

Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан.

Не являются объектами налогообложения:

- карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- специализированные медицинские транспортные средства;
- морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре Республики Казахстан.

Исчисление налога производится по ставкам, установленным в МРП.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству.

Юридические лица производят уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

Сроком уплаты налога в бюджет для физических лиц является дата не позднее 31 декабря налогового периода.

Плательщики - юридические лица представляют в налоговые органы по месту регистрации расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода и декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.



I. Налог на транспортные средства

II. Земельный налог

III. Налог на имущество

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к следующим категориям:

- 1) земли сельскохозяйственного назначения;
- 2) земли населенных пунктов (занятых и не занятых жилищным фондом);
- 3) земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения (далее - земли промышленности);
- 4) земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения (далее - земли особо охраняемых природных территорий);
- 5) земли лесного фонда;
- 6) земли водного фонда;
- 7) земли запаса.

Последние 4 пункта не подлежат налогообложению.

Земельный налог исчисляется на основании:

1) идентификационных документов: акта на право собственности, акта на право постоянного землепользования, акта на право безвозмездного временного землепользования;

2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

Плательщиками земельного налога являются физические и юридические лица, имеющие объекты обложения:

- 1) на праве собственности;
- 2) на праве постоянного землепользования;
- 3) на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

Не являются плательщиками:



плательщики единого земельного налога;

государственные учреждения;

участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, до достижения ими восемнадцатилетнего возраста по:

Не являются плательщиками:



- земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
- придомовым земельным участкам;
- земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки;
- земельным участкам, занятым под гаражи;
- 5) многодетные матери, удостоенные звания "Мать-героиня", награжденные подвеской "Алтын алқа", по:
 - земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
 - придомовым земельным участкам;
- 6) отдельно проживающие пенсионеры по:
 - земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
 - придомовым земельным участкам;
- 7) религиозные объединения.

Объектом налогообложения является земельный участок

Не являются объектом налогообложения:

- земельные участки общего пользования населенных пунктов;
- земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования;
- земельные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;
- земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.

Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются в расчете на один гектар и дифференцируются по качеству почв.

На земли степной и сухостепной зон устанавливаются базовые налоговые ставки в тенге земельного налога пропорционально баллам бонитета(от 1 до 100 и более).

На земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной зон устанавливаются базовые налоговые ставки земельного налога в тенге пропорционально баллам бонитета.

Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам:

при площади до 0,50 гектара включительно - 20 тенге за 0,01 гектара;
на площадь, превышающую 0,50 гектара, - 100 тенге за 0,01 гектара.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади в тенге отдельно по землям с учетом жилого фонда и на земли без учета жилого фонда по городам (ст.381).

Придомовые земельные участки подлежат налогообложению по следующим базовым налоговым ставкам:

Для Астаны, Алматы и городов областного значения: при площади до 1000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр; на площадь, превышающую 1000 квадратных метров, – 6,00 тенге за 1 квадратный метр.

Для остальных населенных пунктов: при площади до 5000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр; на площадь, превышающую 5000 квадратных метров, – 1,00 тенге за 1 квадратный метр.

Базовые налоговые ставки за расположенные вне населенных пунктов земли промышленности устанавливаются в тенге в расчете на один гектар в размерах пропорционально баллам бонитета.

Налоговые ставки на земли промышленности, расположенные в черте населенных пунктов устанавливаются аналогично землям населенных пунктов.

Налоговые ставки на земельные участки, выделенные под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции, занятые под казино устанавливаются также как и по землям населенных пунктов, но при этом ставки увеличиваются в 10 раз.

Корректировка базовых налоговых ставок производится в соответствии со ст.387

Юридические лица обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу. Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года. Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период. (31 марта года, следующего за налоговым периодом)

Налоговый период – календарный год.

Физические лица уплачивают в бюджет земельный налог, исчисленный налоговыми органами, не позднее 1 октября текущего года.



I. Налог на транспортные средства

II. Земельный налог

III. Налог на имущество

- Юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан;
- Индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан;
- Концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии.
- При передаче объекта в доверительное управление- доверительный управляющий;
- При передаче объекта в финансовый лизинг – лизингополучатель.

- крестьянские или фермерские хозяйства, а также юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции;
- государственные учреждения;
- государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- религиозные объединения.

- здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, и учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования на которые переданы по договору концессии.

- земля как объект обложения земельным налогом;
- здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан; государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них;
- объекты незавершенного строительства;
- здания, сооружения, являющиеся неотъемлемой частью транспортного комплекса, обеспечивающие функционирование метрополитена.

Для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц - среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца.

- юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к налоговой базе
- индивидуальные предприниматели;
юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации по ставке 0,5 процента;
- Остальные (ст.ст. 134,135) – по ставке 0,1 процента.

Плательщики налога, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, обязаны уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество. Суммы текущих платежей налога вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Налоговый период – календарный год.

Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода.

Декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица, имеющие объект налогообложения.

Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности, а также объекты незавершенного строительства со дня проживания, эксплуатации (далее – с момента эксплуатации).

- военнослужащие срочной службы на период прохождения срочной службы (учебы);
- герои СССР, герои Соц.Труда, лица, удостоенные званий "Халық қаһарманы", "Қазақстанның Еңбек Ері", награжденные орденом Славы трех степеней и орденом "Отан", многодетные матери, отдельно проживающие пенсионеры - в пределах 1000-кратного размера МРП, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;
- участники ВОВ и приравненные к ним лица, инвалиды I и II групп - в пределах 1500-кратного размера МРП, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;
- лица, награжденные орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ;
- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на период до достижения ими восемнадцатилетнего возраста; индивидуальные предприниматели по объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности.

Налоговой базой по жилищам, дачным постройкам для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество, определяемая в следующем порядке:

$$C = C_{б} \times S \times K_{\text{физ}} \times K_{\text{функц}} \times K_{\text{зон}} \times K_{\text{изм. Мрп.}}$$

C – стоимость имущества для целей налогообложения,

$C_{б}$ – базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки,

S – полезная площадь жилища, дачной постройки в квадратных метрах,

$K_{\text{физ}}$ – коэффициент физического износа,

$K_{\text{функц}}$ – коэффициент функционального износа,

$K_{\text{зон}}$ – коэффициент зонирования,

$K_{\text{изм. мрп}}$ – коэффициент изменения месячного расчетного показателя.

Налог на имущество физических лиц, налоговая база по которым определяется в соответствии со [статьей 406](#) настоящего Кодекса, исчисляется в зависимости от стоимости объектов налогообложения.

Так, при стоимости объекта до 2 млн. тенге – 0,05% к стоимости;

При стоимости объекта свыше 2 млн. тенге до 4 млн. тенге включительно – 1000 тенге + 0,08% с суммы, превышающей 2 млн. тенге и т. д. (ст. 408)

Исчисление налога по объектам налогообложения физических лиц производится налоговыми органами не позднее 1 августа текущего налогового периода по месту нахождения объекта налогообложения, независимо от места жительства налогоплательщика, путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе с учетом фактического срока владения на праве собственности или эксплуатации объекта незавершенного строительства.

За объект налогообложения, находящийся в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог исчисляется пропорционально их доле в этом имуществе.

В случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком налога является одно физическое лицо, исчисление налога производится по каждому объекту налогообложения отдельно.

Налоговый период- календарный год.