ТЕМА: ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВ НА СОБСТВЕННОСТЬ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РК

Вопросы:

1. **Налог на транспортные средства**
2. **Земельный налог**
3. **Налог на имущество**

В зависимости от целевого назначения земля классифицируется по следующим категориям:

- Земли сельскохозяйственного назначения;
- Земли населенных пунктов;
- Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения (*земли промышленности*);
- Земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения (*земли особо охраняемых природных территорий*);
- Земли лесного фонда;
- Земли водного фонда;
- Земли запаса.

В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗЕМЛИ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ РАЗДЕЛЕНЫ НА 2 ГРУППЫ:

1) земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
2) земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ НЕ ПОДЛЕЖАТ СЛЕДУЮЩИЕ КАТЕГОРИИ ЗЕМЕЛЬ:

1) Земли особо охраняемых природных территорий;
2) Земли лесного фонда;
3) Земли водного фонда;
4) Земли запаса.

Земли запаса - это земли, основное целевое назначение которых еще не определено. Землями запаса являются все земли, не предоставленные в собственность, владение, пользование и аренду. Причина того, почему эти земли не используются на указанных основаниях, заключается в отсутствии их основного целевого назначения. Также к землям запаса относятся земли, право собственности, владения и пользования которыми прекращено, т.е. земельные участки, ранее находившиеся в аренде и использовавшиеся в качестве служебного земельного надела, в связи с прекращением права пользования им.

В случае передачи указанных земель (за исключением земель запаса) в постоянное землепользование или первичное безвозмездное временное землепользование они подлежат налогообложению.

Первичное безвозмездное временное землепользование - право землепользования в котором получено непосредственно от государства, либо от других первичных землепользователей в порядке отчуждения этого права.

ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ ЯВЛЯЮТСЯ:

-земельный участок, за исключением земельных участков общего пользования населенных пунктов, земельных участков, занятых сетью государственных автомобильных дорог общего пользования, и земельных участков, занятых под объекты, находящиеся на консервации по решению правительства Республики Казахстан, земельные участки, приобретенные и используемые для реализации инвестиционного проекта;

- при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля.

ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ЯВЛЯЮТСЯ (СУБЪЕКТ НАЛОГА):

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 ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА:

1) Плательщики единого земельного налога по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских и фермерских хозяйств;
2) Государственные учреждения и государственные предприятия исправительных учреждений;
3) Участники ВОВ и приравненные к ним лица;
4) Инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства по:
   - земельным участкам, занятым жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями при нем;
   - придомовым земельным участкам;
   - земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего хозяйства, садоводства и дачного строительства;
   - земельным участкам, занятым под гаражи;

НЕ ЯВЛЯЮТСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА:

5) Многодетные матери, удостоенные звания «Мать - героиня», награжденные подвеской «Алтын алқа», отдельно проживающие пенсионеры по:

- земельным участкам, занятым жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями при нем;
- придомовым земельным участкам;

6) Религиозные объединения.

Если государственные предприятия исправительных учреждений и религиозные объединения передадут в пользование, доверительное управление или аренду объекты обложения, то в этом случае они будут являться плательщиками земельного налога.

Налоговой базой является:

площадь земельного участка

Налоговый период:

Календарный год

Налоговая ставка:

1) Исходя из категории земельного участка;
2) Исходя из базовых ставок в баллах бонитета в зависимости от качественных характеристик земельного участка;
3) В зависимости от вида населенного пункта

Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки, устанавливаются в следующих размерах:

- 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.

Земельные участки, входящие в состав земель населенных пунктов, промышленности, особо охраняемых природных территорий, лесного и водного фондов, **используемые для сельскохозяйственных целей,** облагаются налогом по базовым ставкам, установленным статьей 378 Налогового Кодекса РК, с учетом поправочного коэффициента. Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются пропорционально баллам бонитета в расчете на 1 гектар и дифференцируются по качеству почв от 0,48 тенге до 202,65 тенге.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади в зависимости от расположения и названия населенного пункта, например в г.Астане ставка равна 19,3 тенге, а в Шымкент - 9,17 тенге, поселки - 0,96 тенге, села - 0,48 тенге.

Придомовым земельным участком считается часть земельного участка, относящегося к землям населенных пунктов, предназначенная для обслуживания жилого дома и не занятая жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Придомовые земельные участки подлежат налогообложению по следующим базовым налоговым ставкам:

1) для городов Астаны, Алматы и городов областного значения:

- при площади до 1000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр;
- при площади, превышающей 1000 квадратных метров, - 6,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налога на земельные участки, превышающие 1000 квадратных метров, могут быть снижены с 6,00 до 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

2) для остальных населенных пунктов:

- при площади до 5000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр;
- при площади, превышающей 5000 квадратных метров, - 1,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налогов на земельные участки, превышающие 5000 квадратных метров, могут быть снижены с 1,00 тенге до 0,20 тенге за 1 квадратный метр.

Налоговые ставки на земельные участки, занятые под:

1) **автостоянки, автозаправочные станции –** земли населенных пунктов подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов **увеличенным в 10 раз;**

2) **казино** - земли населенных пунктов, занятые под казино, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов **увеличенным в 10 раз**.

КОРРЕКТИРОВКА БАЗОВЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК

Местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством РК имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50% от базовых ставок земельного налога, за исключением земель, выделенных (отведенных) под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции и занятые под казино.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Исчисление налога производится налогоплательщиками (за исключением юридических лиц, осуществляющих расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции) путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

Юридические лица обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу. Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями в сроки **не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года**. Окончательный расчет и уплата земельного налога производится в срок не позднее десяти дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Исчисление земельного налога, подлежащего уплате физическими лицами, производится налоговыми органами исходя из соответствующих ставок налога и налоговой базы в срок не позднее **1 августа**. Физические лица уплачивают в бюджет земельный налог не позднее 1 октября текущего года.

ПОРЯДОК ПОДАЧИ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Декларация по земельному налогу представляется (за исключением юридических лиц, осуществляющих расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для производителей сельскохозяйственной продукции) в налоговый орган по местонахождению объектов обложения не позднее **31 марта года**, следующего за отчетным.

Расчет текущих платежей по земельному налогу представляется не позднее **15 февраля** текущего налогового периода. Вновь созданные налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков, созданных после последнего срока уплаты текущих платежей, представляют расчет текущих платежей не позднее **15 числа месяца**, следующего за месяцем государственной регистрации налогоплательщика.

При **изменении** налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее **15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября** текущего налогового периода по объектам обложения по состоянию на 1 февраля,1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

ПРИМЕР РАСЧЕТА ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Предприятие имеет следующие земельные участки:

1) Участок в г. Алматы, занятый под офисное помещение, площадью 500 кв.м.;
2) Участок в г. Алматы, занятый автостоянкой, площадью 850 кв.м.;
3) Участок в г. Талдыкорган, занятый складскими помещениями, площадью 920 кв. м.

Необходимо определить какую сумму земельного налога и в бюджет какого города необходимо внести предприятию.

1-ый участок: 500 кв.м*28,95= 14475тенге; бюджет г. Алматы;

2-ой участок: 850 кв.м.*28,95*10=246075; бюджет г.Алматы;

3-ий участок: 920 кв.м.*6,75=6210 тенге; бюджет Алматинской области

ЗАДАЧА

Физическое лицо имеет в собственности участок, площадью 0,08 га, жилой дом 180 кв. м., придомовой земельный участок 280 кв.м. определить сумму земельного налога если земельный участок расположен:

1) в г. Алматы;
2) в Алматинской области;
3) в поселке;
4) в селе