

Тема №7. Финансы государства и налоги

Финансы государства — это не просто «деньги в казне». Это огромная система сбора и распределения денежных средств, которая позволяет стране существовать, защищать граждан и развивать экономику.

Зачем государству нужны финансы?

Представьте государство как огромную организацию. Чтобы она работала, нужны ресурсы. Государство выполняет функции, которые не может (или не хочет) брать на себя бизнес:

- **Социальная поддержка:** выплаты пенсий, пособий, стипендий.
- **Безопасность:** содержание армии, полиции, судов.
- **Инфраструктура:** строительство дорог, мостов, освещение улиц.
- **Бесплатные услуги:** медицина и образование.

Из чего состоят государственные финансы?

Государственные финансы делятся на три основных «кошелька»:

1. **Бюджетная система:** Главный финансовый план страны (республиканский и местный бюджет).

2. **Внебюджетные фонды:** деньги, которые имеют строго целевое назначение (например, Единый накопительный пенсионный фонд, Государственный фонд социального страхования, Национальный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования).

3. **Государственный кредит:** когда государству не хватает своих денег, оно берет их в долг у граждан, компаний или других стран.

Доходы и расходы: как пополняется и тратится казна?

Доходы (Откуда приходят деньги?)

- **Налоги:** Основной источник (Корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог, налог на добавленную стоимость и тд.).
- **Неналоговые доходы:** Продажа госимущества, штрафы, доходы от государственных предприятий.
- **Таможенные пошлины:** Плата за ввоз и вывоз товаров через границу.

Расходы (Куда уходят деньги?)

Если доходы равны расходам — бюджет **сбалансирован**.

- Если доходы > расходов = **Профицит** (лишние деньги откладываются в резервы).
- Если расходы > доходов = **Дефицит** (государству приходится занимать деньги или сокращать траты).

Налоги

Мы привыкли к налогам — они сопровождают нас всю сознательную жизнь.

Начнем с вопроса, волнующего многих: зачем платить налоги, когда так хорошо было бы этого не делать?

Для начала определимся, что такое налог. Не каждый платеж государству является налогом. Характеризуя налог — это:

- обязательный платеж;
- платеж в денежной форме;
- безвозмездный платеж, так как государство не оказывает напрямую никаких услуг лицу, уплатившему налог (т. е. гражданин ничего не получает взамен уплаченных денег);
- нецелевой платеж, так как он направляется на обеспечение деятельности государства или региона, или города, но не указывается, на что именно будут потрачены собранные средства.

КАКИЕ БЫВАЮТ НАЛОГИ Мы знаем, что налогов достаточно много, они разные, и, чтобы сориентироваться в этом разнообразии, давайте их классифицируем.

Налоги классифицируются на **республиканские и местные**. То есть налоги, которые попадают в республиканский бюджет, называются республиканские (например корпоративный подоходный налог, налог на добавленную стоимость). Налоги, которые попадают в местный бюджет, называются местными налогами. К ним относятся индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, земельный налог и налог на транспортные средства.

Прямые и косвенные налоги. Все слышали о налоге на добавленную стоимость (НДС). Но не все знают, кто этот налог платит. Плательщиками НДС, согласно налоговому законодательству, являются организации и индивидуальные предприниматели. Тем не менее каждый раз, когда вы что-нибудь покупаете - хлеб, воду, молоко — в чеке вы видите: «Сумма, в том числе НДС». Значит, в цену товара уже заложен этот налог, и платите его именно вы, а организация, которая продала вам товар, лишь аккумулирует эти деньги и перенаправляет их в бюджет.

В подобных случаях, когда плательщиком налога в бюджет формально является одна группа лиц, а в действительности расходы ложатся на других лиц, налоги называются **косвенными**. По такому же принципу устроен акциз — косвенный налог на определенные группы товаров, производимых внутри страны или импортируемые, который включен в цену товара. К подакцизным товарам в Казахстане относятся, например, алкогольная и табачная продукция, легковые автомобили, бензин и дизельное топливо. И в случае НДС, и в случае акцизов расходы по уплате налога несут конечные потребители, но перечисляют эти суммы в бюджет не они, а организации.

Путешествуя за границей, вы также можете воспользоваться программой tax-free, чтобы купить товары без местного НДС (в чеке вы увидите аббревиатуру VAT — Value Added Tax, что означает тот же налог на добавленную стоимость), т. е. дешевле. Покупая товары в магазинах или торговых центрах, которые поддерживают такую программу, можно там же заполнить специальную форму, дающую право на возврат НДС, уплаченного за границей. В ряде стран, например в Корее, достаточно предъявить ваш паспорт на кассе и товар вам скажут продать без НДС.

В случае с остальными налогами все более прозрачно: кто несет расходы по уплате налога, тот и уплачивает налог в бюджет. Например, гражданин получил доход (зарплату) и из этой суммы уплатил индивидуальный подоходный налог. Такие налоги называются **прямыми**.

Какие налоги платят граждане в Казахстане

Индивидуальный подоходный налог

Как только вы получите свой первый трудовой доход — зарплату, вы заплатите индивидуальный подоходный налог (ИПН).

Кто рассчитывает и перечисляет налог? Возможно, вы даже не заметите, что уплатили какой-то налог, поскольку и расчет суммы налога, и ее перечисление за вас выполнит ваш работодатель. Вы получите на руки или на карту деньги уже после уплаты ИПН. Согласно Налогового кодекса, работодатели являются налоговыми агентами в отношении ИПН, т. е. они обязаны исчислять налог с зарплаты сотрудника, удерживать его и перечислять в бюджет. Налоговым агентом может быть не только работодатель, но и, например, брокер, если вы получили доход от инвестиционных операций, оператор лотереи и организатор азартных игр, если вы получили выигрыш. Во всех этих случаях налоговый агент удерживает налог с получателя дохода.

Иное дело, если источники вашего дохода другие:

- сдача в аренду квартиры, продажа машины, квартиры, земельного участка, инвестиционного золотарепетиторство, частный извоз и оказание прочих услуги;
- доход от источников за пределами Республики Казахстан.

В этом случае вы должны сами заполнить налоговую декларацию (ФНО 270).

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения в виде облагаемого дохода физического лица у источника выплаты и при самостоятельном налогообложении.

По доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина Республики Казахстан, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом Республики Казахстан, исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога, а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом.

По доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, плательщика единого платежа исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога, а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом.

Ставки налога

Облагаемые доходы физического лица подлежат обложению по следующим ставкам индивидуального подоходного налога:

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка
1	до 8 500-кратного <u>месячного расчетного показателя*</u> (включительно)	10 процентов
2	свыше 8 500-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 8 500-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его

Как рассчитать налог? В общем случае налог считается по формуле:

ИПН= (доход за месяц (оклад) – взносы в ЕНПФ 10%- базовый вычет (30 МРП)- взносы на медицинское страхование (2%))*10%

Например, ваш оклад по трудовому договору составляет 600000 тенге

Взносы в ЕНПФ $600000 * 10\% = 60000$ тенге

Взносы на медицинское страхование 2% - 12000 тенге

Базовый вычет (30 МРП) $- 30 * 4325 = 129750$ тенге

ИПН = $(600000 - 60000 - 12000 - 129750) * 10\% = 39825$ тенге

Ваца ЗП на руки – 488175 тенге

Если вы работаете по совместительству, например на 0,5 ставки, но при этом у вас есть постоянное место работы, то в этом случае вы не имеете право на базовый вычет 30 МРП. Такой вычет осуществляется только один раз по основному месту работы.

Например, ваш оклад по трудовому договору (совместительство) составляет 200000 тенге

Взносы в ЕНПФ $200000 * 10\% = 20000$ тенге

Взносы на медицинское страхование 2% - 4000 тенге

ИПН = $(200000 - 20000 - 4000) * 10\% = 17600$ тенге

Ваца ЗП на руки – 158400 тенге

Деятельность по договорам гражданско-правового характера (ГПХ) облагается ИПН, взносы в ЕНПФ, взносы на медицинское страхование и отчисления на социальное страхование.

Категория	ИПН	ОПВ	ВОСМС	СО
Физические лица, не относящиеся к льготным категориям, кандасы, лица без гражданства	10%	10%	2%	5%
Льготные категории физических лиц				
Пенсионеры по возрасту	10%	нет	нет	нет
Пенсионеры по выслуге лет	10%	нет	нет	5%
Лица с инвалидностью I, II групп (бессрочно)	10%	нет	нет	5%
Лица с инвалидностью I, II групп (справка срочная)	10%	10%	нет	5%
Лица с инвалидностью III группы	10%	10%	нет	5%
Студенты очной формы обучения	10%	10%	нет	5%

Например

По договору ГПХ начислено 500 000 тг., то сумма к уплате составит:

ОПВ: $500\ 000 * 10\% = 50\ 000$ тг.

ВОСМС: $500\ 000 * 2\% = 10\ 000$ тг.

ИПН: $(500\ 000 - 50\ 000 \text{ ОПВ} - 10\ 000 \text{ ВОСМС}) * 10\% = 44\ 000$ тг.

СО: $(500\ 000 - 50\ 000 \text{ ОПВ}) * 5\% = 22\ 500$ тг.

Итого $50\ 000 + 10\ 000 + 44\ 000 + 22\ 500 = 126\ 500$ тг. за счет исполнителя

Итого на руки исполнителю: $500\ 000 - 126\ 500 = 373\ 500$ тг.

доходы лица, занимающегося частной практикой, - 9 процентов;

доход в виде дивидендов, облагаемый за календарный год, - по следующей прогрессивной шкале ставок:

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка
1	до 230 000-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	5 процентов
2	свыше 230 000-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 230 000-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его

облагаемый доход индивидуального предпринимателя, крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего общеустановленный порядок налогообложения, за календарный год - по следующей прогрессивной шкале ставок:

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка
1	до 230 000-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	10 процентов
2	свыше 230 000-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 230 000-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его

Крестьянские или фермерские хозяйства вправе уменьшить на 70 процентов сумму индивидуального подоходного налога

Физическое лицо имеет право на применение следующих видов личных **налоговых вычетов**:

- 1) налоговый вычет социальных платежей;
- 2) базовый налоговый вычет;
- 3) социальные налоговые вычеты.

Налоговый вычет социальных платежей включает

- 1) обязательные пенсионные взносы;
- 2) взносы на обязательное социальное медицинское страхование;
- 3) социальные отчисления, удерживаемые с доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера.

Базовый налоговый вычет

Базовый налоговый вычет составляет 30-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, применяемый за каждый календарный месяц. Общая сумма базового налогового вычета за календарный год не должна превышать 360-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Социальные налоговые вычеты:

1) для лиц с инвалидностью первой, второй группы - 5 000-кратный размер месячного расчетного показателя

2) для лиц с инвалидностью третьей группы; одним из родителей или опекунов ребенка с инвалидностью; участников Великой Отечественной войны, лиц, приравненных по льготам к участникам Великой Отечественной войны и тд. - 882-кратный размер месячного расчетного показателя

Налоговым кодексом РК предусмотрено предоставление декларации **об активах и обязательствах (ФНО 270)** ее представляют:

1) лица, на которых возложена обязанность по представлению такой декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан»

и законами Республики Казахстан «О противодействии коррупции», «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», «О страховой деятельности», «О рынке ценных бумаг»;

2) совершеннолетние граждане, резиденты Республики Казахстан в случае наличия за пределами Республики Казахстан на праве собственности (требования) следующего имущества:

имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации в компетентном органе иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства;

денег на банковских счетах в иностранных банках в сумме, совокупно превышающей по всем банковским вкладам 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 31 декабря отчетного налогового периода;

инвестиционного золота;

доли участия в уставном капитале юридического лица, созданном за пределами Республики Казахстан;

доли участия в жилищном строительстве;

ценных бумаг, производных финансовых инструментов, эмитенты которых зарегистрированы за пределами Республики Казахстан;

денег на иностранных брокерских счетах;

объектов интеллектуальной собственности, авторского права за пределами Республики Казахстан;

задолженности других лиц перед физическим лицом (дебиторской задолженности) и (или) задолженности физического лица перед другими лицами (кредиторской задолженности) за пределами Республики Казахстан, указанной в пункте 2 статьи 423 НК

прочего имущества, указанного в пункте 3 статьи 423 НК.

Декларация об активах и обязательствах подразделяется на следующие виды:

1) первоначальная - представляемая физическим лицом впервые (ФНО 250);

2) очередная - представляемая физическим лицом в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан» и законами Республики Казахстан «О противодействии коррупции», «О банках и банковской деятельности», «О страховой деятельности», «О рынке ценных бумаг» после представления таким физическим лицом первоначальной декларации об активах и обязательствах (ФНО 270);

3) дополнительная - представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную декларацию об активах и обязательствах физического лица, к которой относятся данные изменения и (или) дополнения;

4) дополнительная по уведомлению - представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную декларацию об активах и обязательствах, в которой налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля по активам и обязательствам физического лица.

Налоги на собственность.

К налогам на собственность в Республике Казахстан относятся земельный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства. Их платят те граждане, которые имеют в собственности определенное имущество. Квартиры, дома, гаражи и прочее недвижимое имущество облагаются налогом на имущество физических лиц, а машины, мотоциклы, моторные лодки и прочий транспорт - транспортным налогом, земельные участки облагаются земельным налогом.

Все имущественные налоги рассчитываются за календарный год (с 1 января по 31 декабря того же года), при этом в расчет принимается то количество месяцев, в течение которого гражданин являлся собственником имущества.

Имущественные налоги уплачиваются на основании налогового уведомления. Этот документ рассылается налоговыми органами собственникам имущества. В документе содержится информация об имуществе, по которому нужно заплатить налоги, и о сумме налогов, подлежащих уплате. Налоговые уведомления составляются налоговыми органами по местонахождению и регистрации имущества граждан, а суммы налогов рассчитываются на основании данных регистрирующих органов.

По имущественным налогам также предусмотрены налоговые льготы для отдельных категорий граждан.

Налог на транспортные средства

Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Ряд налогоплательщиков имеют льготы, например ветераны Великой Отечественной войны, ветераны, приравненные по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны, и ветераны боевых действий на территории других государств, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, 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 Великой Отечественной войны, герои Советского Союза и герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня» или награжденные подвеской «Алтын алқа» либо «Күміс алқа», лица с инвалидностью по имеющимся в собственности мотоциклам и автомобилям - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом в объеме двигателя до 4000 кубических сантиметров.

Например, если инвалид 1 группы владеет автомобилем с объемом двигателя 4500 кубических сантиметров, то налог он будет платить в общеустановленном порядке.

В случае возникновения или прекращения права собственности на транспортное средство, то налог будет платиться следующим образом:

при возникновении права – применяются с 1 числа месяца, в котором такое право возникло, до окончания налогового периода или до 1 числа месяца, в котором такое право прекращается;

при прекращении права – не применяются с 1 числа месяца, в котором такое право прекращается.

Например, вы приобрели автомобиль 25 марта, следовательно налог вы будете платить за 10 месяцев (с 1 марта по 31 декабря), тогда как продавец будет платить налог за 2 месяца (с 1 января по 28 февраля).

Уплата налога физическими лицами производится в бюджет по месту жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом. То есть уплата налога за 2025 год должна быть произведена до 1 апреля 2026 года.

Ставки налога

- установлены в МРП
- для легковых автомобилей в зависимости от объема двигателя
- для грузовых автомобилей в зависимости от грузоподъемности
- для мотоциклов в зависимости от мощности двигателя
- по легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 1500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя.

например, рассчитаем налог на транспортные средства

- для автомобиля с объемом двигателя 1500 кубических сантиметров
2 МРП

МРП в 2025 году был установлен в размере 3932 тенге

$2 * 3932 = 7864$ тенге

То есть за автомобиль с объемом двигателя 1500 кубических сантиметров необходимо будет уплатить налог до 1 апреля 2026 года 7864 тенге

- для автомобиля с объемом двигателя 2800 кубических сантиметров
 $6 * 3932 + (2800 - 2000) * 7 = 29192$ тенге

С 1 января 2026 года при исчислении налога по легковым автомобилям в зависимости от срока эксплуатации транспортного средства исходя из года производства применяются следующие поправочные коэффициенты:

свыше 10 до 20 лет эксплуатации включительно – 0,7;

свыше 20 лет эксплуатации – 0,5.

НО ВАЖНО!!! Это правило будет применяться при начислении налога за 2026 год, который будет платиться в 2027 году.

Налог на имущество физических лиц

Согласно Налоговому кодексу РК налог на имущество и земельный налог с физических лиц объединены в один платеж, за исключением случаев если физическое лицо имеет земельные участки для ЛПХ и КФХ.

Этим налогом облагается недвижимое имущество граждан, находящееся в их собственности. К нему относятся: жилища, здания, дачные постройки, гаражи, парковочные места и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности; земельные участки, принадлежащие физическим лицам на праве собственности.

Сумма налога зависит от оценочной стоимости имущества и ставки налога.

Оценочная стоимость определяется Государственной корпорацией по состоянию на 1 января каждого года.

Например, стоимость объекта обложения по данным Государственной корпорацией по состоянию на 1 января 2026 года составляет 5500000 тенге.

Сумма налога на имущество составит:

$2600 + (5500000 - 4000000) * 0,1\% = 4100$ тенге

Также Налоговый кодекс РК предусматривает налоговые льготы для некоторых категорий физических лиц: герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», ветераны, приравненные по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны, и ветераны боевых действий на территории других государств, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на период до достижения ими 18-летнего возраста; 4) один из родителей лица с инвалидностью с детства, ребенка с инвалидностью;

многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алқа», отдельно проживающие пенсионеры.

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения не позднее 1 октября года, следующего за налоговым периодом. То есть уплата налога за 2025 год должна быть произведена не позднее 1 октября 2026 года.

Земельный налог. Если у вас в собственности находится земельный участок или вы владеете им на праве постоянного землепользования или на праве первичного безвозмездного временного землепользования, то вы являетесь плательщиком земельного налога. В случае если вы арендуете земельный участок, то обязанности по уплате земельного налога не возникает. Налог уплачивается за земельные участки, предназначенные для личного подсобного хозяйства, садоводства (дачным участком), участки сельскохозяйственного назначения и используемые для сельскохозяйственного производства и некоторые другие. Сумма налога зависит от назначения земельного участка, площади и местоположения.

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения не позднее 1 октября года, следующего за налоговым периодом.

Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения (налоговые ставки, объект налогообложения, налоговый период и т. д.), а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов для определенных категорий граждан или организаций.

Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, включающие в себя:
специальный налоговый режим для самозанятых;

специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;

специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

Специальный налоговый режим для самозанятых вправе применять

- граждане Республики Казахстан, кандасы, соответствующие следующим условиям:

- осуществляющие один или несколько видов деятельности, по которым разрешено применение специального налогового режима для самозанятых. К таким видам деятельности относятся 40 видов деятельности, например штукатурные работы, столярные работы, деятельность такси, аренда жилых помещений, ветеринарная деятельность, образование в области спорта и культуры и тд.

- не использующие труд работников;

- доход которых за календарный месяц не превышает 300-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Специальный налоговый режим для самозанятых устанавливает упрощенный порядок исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога, за исключением налога, удерживаемого у источника выплаты, социальных платежей.

Объектом обложения в специальном налоговом режиме для самозанятых является доход, полученный за налоговый период в связи с осуществлением деятельности, включенной в список видов деятельности, по которым разрешено применение специального налогового режима.

Учет доходов физических лиц, применяющих специальный налоговый режим для самозанятых, ведется в реестре доходов, формируемом в специальном мобильном приложении на основании чеков специального мобильного приложения и других сведений о доходах, полученных из иных источников.

Налоговым периодом для применения специального налогового режима для самозанятых является календарный месяц.

Самозанятые применяют специальный налоговый режим с обязательным использованием специального мобильного приложения или путем самостоятельного исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога и социальных платежей при осуществлении деятельности в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования.

Налоги и социальные платежи на СНР для самозанятых:

• ИПН – 0%

• Социальные платежи – 4%

Налоговым периодом для применения специального налогового режима для самозанятых является календарный месяц. Оплата налогов не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации устанавливает для налогоплательщиков, применяющих данный режим, упрощенный порядок исчисления и уплаты корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации вправе применять индивидуальные предприниматели и юридические лица-резиденты Республики Казахстан, соответствующие следующим условиям:

1) предельный доход которых за календарный год не превышает 600 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) осуществляют виды деятельности, не включенные в определенный Правительством Республики Казахстан перечень видов деятельности, по которым запрещается применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации.

Не вправе применять специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации:

1) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов;

2) юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим;

- 3) юридические лица, у которых учредитель или участник применяет специальный налоговый режим;
- 4) налогоплательщики (физические лица, индивидуальные предприниматели), являющиеся учредителями или участниками юридического лица, применяющего специальный налоговый режим;
- 5) некоммерческие организации;
- 6) участники специальных экономических и промышленных зон, «Астана Хаб»;
- 7) налогоплательщики по деятельности, осуществляемой по договорам о совместной деятельности.

Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, является доход (без учета расходов), подлежащий получению (полученный) за налоговый период по методу начисления.

Исчисление корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, при применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 4 процентов.

Местные представительные органы имеют право понижать или повышать размер ставки, установленной частью первой настоящей статьи, не более чем на 50 процентов в зависимости от вида деятельности и места нахождения объекта.

При этом запрещается понижение или повышение ставки индивидуально для отдельных налогоплательщиков.

Такое решение о понижении или повышении размера ставки принимается местным представительным органом не позднее 1 декабря года, предшествующего году его введения, вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его принятия, и подлежит официальному опубликованию.

Упрощенная декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет налогов, указанных в упрощенной декларации, производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога.

ИП на упрощенке ежемесячно необходимо уплачивать в свою пользу соцплатежи.

Заявленный доход для расчета соцплатежей в свою пользу ИП вправе указать любой, но не больше фактического оборота.

Пример ИП может уплачивать социальные платежи исходя из минимальной заработной платы (85 000 тг. в 2026 г.) сумма к уплате составит:

ОПВ: $85\,000 * 10\% = 8\,500$ тг.

ОПВР: $85\,000 * 3,5\% = 2\,975$ тг.

ВОСМС: $1,4 * 85\,000 * 5\% = 5\,950$ тг.

СО: $85\,000 * 5\% = 4\,250$ тг.

Итого ИП уплачивает «по-минимуму» в свою пользу: 21 675 тг. ежемесячно.

Если оборот ИП составит **меньше 1 МЗП**, например, 50 000 тг., для расчета ОПВ можно применить ставку 10% к данной сумме, либо к сумме 1 МЗП (на усмотрение ИП). Но ОПВР и СО необходимо уплачивать минимум с 1 МЗП, даже если фактический оборот ниже.

В остальных случаях для всех видов соцплатежей необходимо применять один заявленный доход.

Например, если ИП решил уплачивать все соцплатежи в свою пользу с заявленного дохода 500 000 тг., сумма к уплате составит:

ОПВ: $500\,000 * 10\% = 50\,000$ тг.

ОПВР: $500\,000 * 3,5\% = 17\,500$ тг.

ВОСМС: $1,4 * 85\,000 * 5\% = 5\,950$ тг.

СО: $(500\,000 - 50\,000 \text{ ОПВ}) * 5\% = 22\,500$ тг.

Итого ИП уплачивает в свою пользу с заявленного дохода в 500 000 тг: 95 950 тг. ежемесячно.

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств вправе применять крестьянские или фермерские хозяйства при наличии на территории Республики Казахстан земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования).

Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, является полученный за налоговый период доход от реализации сельскохозяйственной продукции (в том числе доходов в виде сумм, полученных из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов), связанных с деятельностью, на которую распространяется данный специальный налоговый режим), продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

Исчисление индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 0,5 процента. Объектом обложения является полученный доход.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками следующих видов налогов и платежей в бюджет:

1) земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками - по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим, за исключением земельных участков, используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан;

2) налога на транспортные средства – по нормативам;

3) налога на имущество – по имуществу используемому в сельскохозяйственных целях;

4) социального налога - по деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

5) платы за негативное воздействие на окружающую среду - по деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

6) налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость на импортируемые товары и налога на добавленную стоимость за нерезидента).

Уплата индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных водных объектов, производятся в следующем порядке:

1) суммы, исчисленные с 1 января до 1 октября налогового периода, - в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода;

2) суммы, исчисленные с 1 октября по 31 декабря налогового периода, - в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата индивидуального подоходного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.

Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, представляется не позднее 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, в соответствующие налоговые органы по месту нахождения земельного участка.