



## Налоговое администрирование в Казахстане

Инна Федина  
Директор департамента бухгалтерских услуг

# СОДЕРЖАНИЕ



1. Закон о бухгалтерском учете
2. Налоговое администрирование
3. Критерии для налоговой проверки
4. Виды специальных налоговых режимов
5. НДС
6. Электронные счета-фактуры

# 1. ЗАКОН О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



- **Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета. При этом должны обеспечиваться:**
  1. адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;
  2. хронологическая и своевременная регистрация операций и событий.
  
- **Организации обеспечивают ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности на государственном и (или) русском языках.**
  
- **Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены **разрабатывают самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или применяют к учету формы, представленные физическими лицами – нерезидентами или юридическими лицами – нерезидентами, Казахстан, которые должны содержать ряд обязательных реквизитов.****

# 1. ЗАКОН О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



- При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях организации **должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций;**
- **Хранение** первичных документов, регистров бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных **в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан (5 лет – срок исковой давности);**
- **Методы учета и порядок признания элементов финансовой отчетности** устанавливаются в соответствии с международными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- **Годовая отчетность** представляется в налоговые органы не позднее 30 апреля;

# 1. ЗАКОН О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



- **Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности** физическими и должностными лицами влекут штраф в размере пятидесяти месячных расчетных показателей = 172 500 тенге. Совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания влекут штраф в размере двухсот месячных расчетных показателей – 690 000 тенге;
- **В 2023 – МРП = 3450 тенге.**

## 2. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ



### 3. КРИТЕРИИ ДЛЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ



- Коэффициент налоговой нагрузки налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения коэффициента налоговой нагрузки;
- Осуществление сделок с лжепредприятиями, бездействующими налогоплательщиками и с предприятиями, регистрации которых судами признаны недействительными;
- Выписка счетов-фактур при представлении налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу или налогу на добавленную стоимость с нулевыми показателями или с расхождениями;
- Соотношение фонда оплаты труда к совокупному годовому доходу
- Соотношение активов к совокупному годовому доходу:
- Если руководитель/учредитель, ИП является руководителем или (и) учредителем бездействующих налогоплательщиков, лжепредприятий и предприятий, регистрация которых судами признаны недействительными;
- Снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах два и более раз в году.

## 4. ВИДЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ



Для компаний участников Международного технологического парка «Астана Хаб»

**Вид деятельности организации** – должен быть указан в перечне приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий (например, разработка, внедрение, сопровождение, развитие, модификация и реализация программного обеспечения и программного продукта)

### Для субъектов малого бизнеса

- специальный налоговый режим на основе патента;
- специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;
- специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;
- специальный налоговый режим с использованием специального мобильного приложения
- специальный налоговый режим розничного налога;

### Для производителей сельскохозяйственной продукции

- специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов



## 4. ВИДЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ



Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса вправе применять налогоплательщики, соответствующие следующим условиям:

**Среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает для специального налогового режима**

- на основе упрощенной декларации - 30 человек;
- с использованием фиксированного вычета - 50 человек;

**Доход за налоговый период не превышает для специального налогового режима**

- на основе патента – 3 528-кратный МРП \* 3450 (МРП 2023) = 12 171 600 тенге (за год)
- на основе упрощенной декларации - 24 038 -кратный МРП \* 3450 (МРП 2023) = 82 931 100 (за полугодие)
- с использованием фиксированного вычета – 144184-кратный МРП (за год) \* 3450 = 497 434 800 тенге

### Обязательная постановка на регистрационный учет

- В случае, если размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по НДС превышает в течение календарного года минимум оборота, лица, обязаны подать в налоговое заявление о регистрационном учете по НДС.
- Налоговое заявление подается не позднее 10 рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота, одним из следующих способов:
  - 1) на бумажном носителе в явочном порядке;
  - 2) в электронной форме.

Минимум оборота = 20 000 МРП на 1 января =  
 $20\,000 * 3450 = 69\,000\,000$  тенге.

### Добровольная постановка на регистрационный учет

- Налогоплательщики с даты заявления о подачи регистрации;
- Ставка налога 12% и/или 0%
- Налоговая отчетность – не позднее 15го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом
- Сроки уплаты НДС – не позднее 25го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом

### Снятие с учета добровольное/принудительное

- Если за предыдущий год не превысил минимум оборота – 5 дней с даты заявления;
- Не представлена декларация по НДС в течение 6 месяцев;
- Не представлены пояснения в течение 5ти дней по налоговым обследованиям

## 6. ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ (ЭСФ)



- Организация должна зарегистрироваться в ИС ЭСФ, подписав соглашение об использовании информационной системы электронных счетов-фактур. Данное соглашение подписывается электронным способом генеральный директор (двумя ЭЦП) и потом может предоставить доступ к данному portalу другим сотрудникам. Для авторизации участников ИС ЭСФ применяется регистрационное свидетельство в электронной форме НУЦ РК.
- ЭСФ оформляются в электронном виде, не позднее 15ти дней с даты оказания услуг/работ/отгрузки товаров. Есть понятие «отложенный налог» – когда реализация отражена 31.03/НДС уже 2ой квартал.
- Оформление ЭСФ в бумажном виде возможно, только если есть технический сбой в системе. Но зарегистрировать электронную версию документа необходимо в течение 15 календарных дней с даты устранения технической ошибки.
- НДС к вычету можно принять только при ЭСФ в электронном виде.
- ЭСФ имеет 14 разделов для заполнения в соответствии с утвержденными правилами.

## 6. ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ (ЭСФ)



- ЭСФ выписывается в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением:
  - 1) сделок (операций), заключенных в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;
  - 2) экспорта (0% ставка);
  - 3) международных перевозок (0% ставка)
- В конфигурации «1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана» реализован механизм выписки и получения электронных счетов-фактур двумя способами: обмен через «загрузку-выгрузку» или прямой обмен данными с ИС ЭСФ.
- Электронный счет-фактура подписывается сертификатом электронной цифровой подписи и документ уходит на сервер ИС ЭСФ. С сервера приходят данные о состоянии ЭСФ и присвоенном ему регистрационном номере. Также мы можем посмотреть статус документа («выписан», «согласован», «отправлен»).
- Могут возникнуть ситуации, когда происходит отзыв ЭСФ налоговыми органами – это связано с тем, что данный документ не прошел проверку.

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



**115114 Москва**  
1-й Дербеневский пер. 5  
+7 495 788 00 05  
konsugroup.com  
info@konsugroup.com

**196006 Санкт-Петербург**  
Лиговский проспект 266  
+7 812 325 82 94

**050010/A25D9D1 Алматы**  
пр. Достык 38

**00210 Хельсинки**  
Италахденкату 15-17

---