

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Проводимые в нашем государстве экономические реформы стали основным условием постановки и формирования предпринимательства.

Предпринимательство имеет большое значение в экономике, его формирование оказывает влияние на экономический рост, на быстрый научно-технический прогресс, на насыщение рынка продукцией нужного качества, на формирование новых дополнительных трудовых мест, то есть решает большинство актуальных экономических, социальных задач. Во всех развитых государствах правительство оказывает максимальную поддержку малому предпринимательству, так как ему свойственны все цивилизованные черты. Трудоспособное население все больше и больше начинает вести малый бизнес.

Нынешнее казахстанское общество переживает сегодня очень сильный кризис, который виден в политике, экономике, идеологии и иных областях жизни общества. Казахстан, в который раз стоит перед важностью выбора направлений для своего будущего развития, и здесь нельзя допускать ошибок.

В Послании Президента Казахстана своему народу «Стратегия «Казахстан-2030» на Новом этапе формирования РК» в качестве основных направлений нового этапа всеобщей модернизации РК выделены 30 основных ориентиров внутренней и внешней политики государства.

Одним из ориентиров считается обеспечение поочередных действий по поддержанию малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан. В этом направлении Президентом указана важность усовершенствования налогового законодательства, чтобы оно в максимальной мере мотивировало формирование предпринимательства, а также помогало выходу бизнеса «из затянувшейся тени».

Итак, для современной экономики РК малый и средний бизнес считаются основными областями. Поэтому формирование правильной, простой и целеполагающей системы налогообложения их хозяйствующих субъектов считается самой первой финансовой задачей. Этим и можно определить актуальность темы работы.

Цель курсовой работы – проанализировать теорию налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, реализацию практической работы, а также главные проблемы налогообложения.

Согласно поставленной цели были заявлены такие задачи:

- изучить значение, особенности функционирования и теорию налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса;
- изучить порядок налогообложения в режиме простого декларирования;
- проанализировать главные проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса;
- указать пути усовершенствования налоговой системы для субъектов малого и среднего бизнеса.

Объектом исследования считается деятельность фирм малого и среднего бизнеса в РК.

Предмет исследования использование специального режима субъектами малого предпринимательства.

Теоретическую и методологическую базу составляют нормативные и

законодательные акты РК: Конституция РК, Гражданский кодекс РК, Закон РК от 30.01.2006 г. № 124-III «О частном предпринимательстве», а также работы стали работы зарубежных и отечественных экономистов в области налогообложения, законодательные и нормативно-правовые акты, научно-методические издания по изучаемым проблемам.

Практическая сущность работы находится в систематизации теоретического и практического материала по этой проблематике и формирование мер по понижению бремени налогов.

## **1 Теория упрощенной системы налогообложения малого и среднего бизнеса**

## 1.1 Экономическое содержание, функции налогов и принципы налогообложения

В нынешнем цивилизованном обществе налоги – это главная форма доходов страны. Налоги появились вместе с производством товаров, делением общества на классы и возникновением государства, которому нужны были средства чтобы содержать его армии, суда, чиновников и иные нужды. «В налогах заключено экономически показанное существование государства» - правдиво сказал К. Маркс. Первоначально налоги брались в виде разных податей, дани. По мере формирования товарно – денежных отношений налог получает денежную форму. Собственно, одним из самых первых денежных налогов был душный налог на всех людей в Древнем Риме во II веке н.э. – трибут.

Налоги должны быть приняты юр. и физ. лицами в платежах государственного бюджета. То есть, в виде валового внутреннего продукта, по некоторым оценкам, стоимость правительства состоит в том, чтобы удалить и налоги.

Налоги отношения могут быть отнесены к финансовой системе, и это объясняется их общим содержанием. Кроме того, основной материал налог, которые отнесены к власти государства является частью доходов физических и юридических лиц [12, с.67].

Налоговая практика их смысл и содержание характеристик различных национальных налоговых систем в большинстве государств сообщества в виде гораздо большего разнообразия форм, сбор сбора налогов, процентных ставок, различных уровнях организации финансового органа, объем налога на основании их состава, методы, преимущества этих систем очень сильно отличаются друг от друга и не хотят, чтобы сравнить первый.

Но при более полном анализе можно увидеть две основные единые черты:

- 1) регулярный конкретный поиск ходов повышения налоговых доходов правительства;
- 2) выстраивание налоговых систем на основе общепринятых принципов экономтеории о равенстве, справедливости и эффекта от налогообложения.

Первая из данных черт воплощается в форме широкомасштабных или налоговых 1-я из реформ, приведением новых налогов, заменой налоговой основы, соотношением самых разных типов налогов, манипуляциями с прогрессивным и

пропорциональным обложением, делением налогового бремени.

Что касается 2-й черты, то принципы выстраивания налоговых систем в общем не одинаковы и во многом могут зависеть от приверженности государства той или иной экономической теории. Не смотря на это, эти принципы имеют единый характер, хотя и обладают в разных государствах отличными чертами, которые связаны с самой разной трактовкой возможных понятий и положений.

Изучим функции налогов. Вообще термин «функция» широко используется в научной и практической работе. Точнее говоря, в переводе с латинского языка «функция» - это «исполнение» или «совершение».

Основная функция налогов правительство использует свои финансовые действия, образовавшиеся в материальных условиях для создания состояния запасов.

Фискальная функция граждан в пользу малообеспеченных социальных групп дает возможность разделить реальную стоимость национального дохода. Создает фискальную целевую функцию государственного вмешательства в экономические отношения. Это говорит о том, что фискальная объясняет функцию функции регулирования.

Налоги как члена регуляторной функции быстрых процессов трансформации для увеличения или уменьшения покупательной способности населения, увеличения или ослабления накопления капитала, темпы темпов роста или подавления, чтобы стимулировать или подавлять средства влияют на производство. Эта функция отделена от фискальной, с полной связи не представляется возможным.

Функция распределения налогов, цен, доходов и тесно%. Распределение и перераспределение национального налога на прибыль, правовой и состоит из двух доходов физических лиц. не только функция распределения распределения налога на прибыль, а также влияние ресурсов капитальных вложений [9, с.65].

Налог в области фундаментальных идей и позиций каждой цивилизованной стране должна основываться на определенных принципах налогообложения. Эти принципы всегда на социально-экономическом положении населения зависит главным образом со стороны общества, а также предмет много внимания к ним, и спокойствие народа.

Общность принципов налогообложения казахстанской налоговой системы показана в таблице 1.1.

1) обычные принципы

- справедливость
- равномерность
- удобство
- дешевизна
- постоянство
- устойчивость

2) экономико-функциональные принципы - однократность взимания налогов

- дискретность налогообложения  
( объект, а также ставки)

3) организационно-правовые принципы

- децентрализация
- единые налоговые системы

Таблица 1.1-Принципы налогообложения казахстанской налоговой системы

Итак, налоговая система - это общность предполагаемых налогов, принципов, форм и методов их постановки, изменения или отмены, оплаты и использования мер по гарантии их уплаты, проведения налогового контроля, а также поиска ответственных мер за нарушение налогового кодекса.

Конституция РК объявила обязанность оплачивать законно выставленные налоги, сборы и иные обязательные платежи в бюджет уже долгом и обязанностью любого гражданина.

Налоговая система РК несет в себе определенные виды налогов, сборов и пошлин, правовые нормы, которые урегулируют налоговые отношения и органы налоговой службы (Министерство государственных доходов РК и его местные органы) [3].

Налоговым обязательством считается обязательство налогоплательщика перед правительством, которое возникает согласно налоговому законодательству. Налоговое законодательство РК состоит из Кодекса РК «О налогах и других

обязательных платежах в бюджет» (далее Налоговый кодекс), а также иных нормативных правовых актов. Ни на кого не может быть положена обязанность по оплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет, не прописанных в Налоговом кодексе, все налоги и иные обязательные платежи в бюджет выставляются, вводятся, изменяются или отменяются в порядке и при условиях, которые установил Налоговый кодекс.

## **1.2 Упрощенная система налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса**

Для нынешней экономики РК малый и средний бизнес считаются основными областями. Поэтому формирование правильной, простой и целеполагающей системы налогообложения их хозяйствующих субъектов считается самой первой финансовой задачей.

Согласно Кодексу РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» субъекты малого бизнеса могут самостоятельно подбирать только один из нижеперечисленных порядков исчисления и уплаты налогов, а также выдачи налоговой отчетности по ним:

- 1) единый порядок;
- 2) специальный налоговый режим на базе разового талона;
- 3) специальный налоговый режим на базе патента;
- 4) специальный налоговый режим на базе упрощенной декларации [4].

Осуществление расчетов с бюджетом таким же образом, малого и среднего бизнеса, соблюдения налогового законодательства, налогообложения и связанных с ними объектов, чтобы определить, является ли этот налоговый период налогов и других обязательных платежей в бюджет, налогооблагаемой базы для налоговых ставок, налогового учета сформировать и представить его в налоговые органы.

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет и законодательными актами РК, налоговое обязательство по положениям договоров на право пользования недрами считается естественной формой оплаты или оплаты в иностранной валюте осуществляется за исключением случаев.

Концепция методологической основой для создания спец. налоговых режимов налогообложения (теория) является общая идея налоговой справедливости, точности, нейтральности и налогообложения, а также простота наиболее важных принципов осуществления акта произошло, основные положения выше в той или иной степени, независимо от количества и качества принципов налогового вопроса, концепции, общей для теории и практики налога.

Все типы спец. налоговых режимов для некоторых категорий налогоплательщиков на основе принципов упрощения налога, скорее всего, уменьшить количество налогов (в соответствии с единого налогового режима) подлежат действующим налоговым законодательством и заменить суммы налоговых платежей (налог) образуют любое время, и так и так далее. Общий доход для малого бизнеса, например, общий налог, сельхоз налог, спец режим перешел к налогоплательщикам, некоторые из них не могут быть освобождены от оплаты налога: приобретение ПФ, акцизов, таможенных пошлин и т.д. Но общий подход к налоговым взносам многих налогов, как явный признак особой системы налогообложения, в каждом конкретном случае, она сохраняет свое значение, осуществление расчетов с бюджетом таким же образом, малого и среднего бизнеса, соблюдения налогового законодательства, налогообложения и связанных с ними объектов, чтобы определить, является ли этот налоговый период налогов и других обязательных платежей в бюджет, налогооблагаемой базы для налоговых ставок, налогового учета сформировать и представить его в налоговые органы [15, с.57].

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет и законодательными актами Республики Казахстан, налоговое обязательство по положениям договоров на право пользования недрами считается естественной формой оплаты или оплаты в иностранной валюте осуществляется за исключением случаев.

Концепция методологической основой для создания специальных налоговых режимов налогообложения (теория) является общая идея налоговой справедливости, точности, нейтральности и налогообложения, а также простота наиболее важных принципов осуществления акта произошло. основные положения выше в той или иной степени, независимо от количества и качества принципов налогового вопроса, концепции, общей для теории и практики налога.

Все виды специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков на основе принципов упрощения налога, скорее всего, уменьшить количество налогов (в соответствии с единого налогового режима) подлежат действующим налоговым законодательством и заменить суммы

налоговых платежей (налог) образуют любое время, и так и так далее. Общий доход для малого бизнеса, например, общий налог, сельскохозяйственный налог, специальный налоговый режим перешел к налогоплательщикам, некоторые из них не могут быть освобождены от уплаты налога: приобретение ПФ, акцизов, таможенных пошлин и т.д. Но общий подход к налоговым взносам многих налогов, как явный признак особой системы налогообложения, в каждом конкретном случае, она сохраняет свое значение.

### **Спец налоговые режимы в РК предполагаются в отношении:**

1. участников малого бизнеса;
2. фермерских хозяйств;
3. юр.лиц - производителей сельскохозяйственных товаров;
4. некоторых типов предпринимательской работы.

Выставление для субъектов малого бизнеса положительных режимов налогообложения поясняется желанием как можно больше вывести их из теневой экономики с помощью простого механизма налогообложения и понижения налоговой нагрузки для данной группы налогоплательщиков.

Налоговый кодекс РК предполагает несколько типов специального налогового режима (на базе разового талона, патента или упрощенной декларации), которые используются в зависимости от величины полученных доходов и организационно-правовой формы объекта малого бизнеса [2].

Специальный налоговый режим для малого бизнеса, расчета налогов на дивиденды, для уплаты подоходного налога и социального налога и корпоративного или выставляет за исключением простую процедуру. Расчет налоговой отчетности для малых предприятий, а также указанных выше налогов и доходов не могут быть использованы для того, чтобы заплатить за эксклюзивные статьи 146-162 Налогового кодекса, статьи 77-140, 315-322 и 141-174. Не указано в настоящем пункте налогов и других обязательных платежей в расчете бюджета налоговой отчетности, уплаты и представления надлежащим образом выполнены. Упрощенная процедура расчета налога, указанного в пункте 2 настоящей статьи, статьи 375 и 377 Кодекса, налоговые ставки идут через объект выставки, налог подтверждающих документов, подлежащего удержанию подоходного налога, за исключением ранее налогооблагаемого дохода за период включает в себя все виды подоходного налога, приобретенной (которые будут получены) считаются за пределами территории государства и (или) билет. Налог на имущество не считается с учетом доходов и иного дохода индивидуального предпринимателя, за

исключением доходов от аренды имущества, не облагаемые у источника выплаты в соответствии со статьей 163 Кодекса. При использовании специального налогового режима для осуществления малого бизнеса, бизнес-операция может быть определена в общей сложности всех различных видов доходов, малого бизнеса, специальный налоговый режим и считается налогом на прибыль плательщиков налога на добавленную стоимость, НДС не были выплачены, сказал он.

### **Специальный налоговый режим не может применять:**

1. юр.лицам, которые имеют филиалы, представительства;
2. отделам, представительствам;
3. дочерние фирмы юридических лиц и зависимые акционерные общества;
4. налогоплательщики, которые имеют иные особенные структурные подразделения в различных населенных пунктах.

### **Специальный налоговый режим не может распространяться на такие типы деятельности:**

1. производство подакцизных товаров;
2. финансовые, консультационные, бухгалтерские услуги;
3. продажа нефтепродуктов;
4. сбор и прием стеклопосуды;
5. недропользование;
6. лицензируемые за некоторым исключением:
  - докторской; медицинской работы в сфере ветеринарии;
  - производства, ремонта и строительной работы по газификации жилых коммунально-бытовых объектов;
  - монтажа, проектирования, наладки и технического обслуживания средств охранной, пожарной сигнализации и противопожарной автоматики;
  - природоохранного проектирования, нормирования и работы в области экологической экспертизы и т.д.

Крестьянские (фермерские) хозяйства и юридические лица-производители сельскохозяйственных товаров по работе, которая не предусмотрена статьями 378 и 385 Кодекса, могут проводить расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса. Расчет с бюджетом по воплощению на рынках (исключая реализацию в киосках, стационарных помещениях (стационарных типовых отделах) на рыночной территории по договорам аренды) проводятся лишь по специальному налоговому режиму для субъектов малого бизнеса на базе разового талона в порядке, который выставлен статьей 373

Кодекса, кроме лиц, выделенных пунктом 1 статьи 392 Кодекса. При этом на лиц, которые проводят расчеты с бюджетом по продаже на рынках, не могут распространяться положения статей 370, 371 и 379 Кодекса. Лица, которые были выделены в пункте 1 статьи 392, проводят расчеты с бюджетом лишь в специальном налоговом режиме для некоторых видов предпринимательской работы, предполагаемых статьями 391-397 Кодекса.

При переходе на единый порядок вычисления и уплаты налогов дальнейший переход на специальный налоговый режим может быть лишь по истечении 2-х лет использования единого порядка.

- 1. Специальный налоговый режим на базе одного талона, специальный налоговый режим на основе одной услуги по продаже билетов считается спорадическим, а также те, которые указаны в пункте 2 статьи 369 Налогового кодекса лиц. Кто в природе временного характера бизнеса налоговых агентов, за работу, проведенную на основании договоров не более 90 дней в течение календарного года, за исключением означает, что действие выполняется, равномерное распределение марок на выставке уполномоченным государственным органом формы и список заказа. Контроль времени и исследования, проводимые налоговым органом, местоположение объекта, типа, с точки зрения сервиса, качества, а также принимая во внимание площадь, а также других факторов, влияющих на эффективность решения местных представительных органов на основе информации о среднесуточной цене разовых талонов рабочего класса, не там еще нет наемного труда для осуществления эпизодического характера лиц на основе социальных и не рассматриваются как налогоплательщики могут быть освобождены от государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя [21, с.90].**
- 2. Специальный налоговый режим на основе патента. отвечать следующим требованиям патента на основе индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим: не применяют труд наемных сотрудников;**
- 3. проводят деятельность по типу личного предпринимательства;**
- 4. доход за год не более 2,0 млн. тенге.**

**При случаях появления условий, которые не позволят применять спец.налоговый режим на базе патента, налогоплательщик опираясь на заявление переходит на спец.налоговый режим на базе упрощенной**

**декларации или же на единый порядок вычисления и уплаты налогов. Указанное заявление может подаваться в момент появления условий, которые не дают использовать специальный налоговый режим на базе патента.** Патент дается индивидуальному предпринимателю на время не менее одного месяца в рамках одного календарного года.

Чтобы получить патент, индивидуальный предприниматель представляет в налоговый орган по месту проведения предпринимательской работы заявление с указанием типа деятельности по форме, которая установлена уполномоченным государственным органом, и свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

**Спец.налоговый режим на базе упрощенной декларации.** Чтобы перейти на спец.налоговый режим на базе упрощенной декларации до начала налогового времени субъекты малого бизнеса представляют в налоговый орган по месту проведения деятельности заявление по форме, которая установлена уполномоченным государственным органом. Снова образованные юридические лица представляют заявление на использование специального налогового режима на базе упрощенной декларации в налоговый орган не позднее 10 трудовых дней после государственной регистрации юридического лица. Вновь появившиеся индивидуальные предприниматели подают заявление на использование специального налогового режима на базе упрощенной декларации в день постановки на регистрацию по месту проведения своей работы.

При проведении деятельности на нескольких объектах, которые находятся на территории различных территориально-административных единиц в рамках одного населенного пункта, налогоплательщик может сам определять налоговый орган для подачи заявления на использование специального налогового режима на базе упрощенной декларации. Специальный налоговый режим на базе упрощенной декларации используют субъекты малого бизнеса, которые соответствуют таким условиям:

1. для индивидуальных предпринимателей:
  - окончательная среднесписочная численность сотрудников за налоговый период - 25 человек, также и сам ИП;
  - крайний доход за налоговый период будет 10000,0 тыс. тенге;
2. для юридических лиц:
  - крайняя среднесписочная численность сотрудников за налоговый период составляет 50 человек;
  - крайний доход за налоговый период - 25000,0 тыс. тенге.

При случаях если есть несоответствие данным условиям или при добровольном выходе из специального налогового режима субъект малого бизнеса выходит на общеустановленный порядок исчисления и выплаты налогов на базе заявления, начиная с квартала, который идет за отчетным.

## **2 Анализ упрощенного налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан**

### **2.1 Налогообложение участников малого предпринимательства**

Фирма становится налогоплательщиком в момент государственной регистрации. Это говорит о том, что она должна платить в бюджет и во внебюджетные фонды налоги, акцизы, сборы и другие обязательные платежи. Нарушение данной обязанности влечет административную ответственность для организации и его управленцев в виде штрафных санкций. Помимо этого, уголовным законодательством РК установлено наказание за разные типы налоговых преступлений.

Использование налоговой отчетности в виде 910,00 упрощенного налогообложения малого и среднего бизнеса "упрощенной декларации для малого бизнеса", что до 20-го числа месяца, идущего за отчетным кварталом, крайний срок для представления упрощенной декларации.

Специальный налоговый режим для малого бизнеса на основе упрощенной декларации, чтобы соответствовать следующим требованиям (NRC): 1) индивидуальные предприниматели: налог на среднее число работников в течение периода более 25 человек, в том числе индивидуального предпринимателя; налог на прибыль предельный срок 10 мес.

2) для юридических лиц:

- крайняя среднесписочная численность сотрудников за налоговый период составляет 50 человек;

- предельный доход за налоговый период - 25 млн. тенге.

СНР выставляет для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления, уплаты и представления налоговой отчетности по социальному и корпоративному или подоходному налогам, за исключением налогов, которые удерживаются у источника выплат [11, с.56].

СНР не вправе использовать:

- юридические лица, которые имеют отделы, представительства;

- филиалы, отделы юридических лиц;

- налогоплательщики, которые имеют другие обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах;

- юридические лица, в которых часть участия иных юридических лиц составляет более 25%;

- юридические лица, у которых учредитель одновременно считается учредителем другого юридического лица, применяющего СНР.

СНР не распространяется на такие типы деятельности:

- производство подакцизной продукции;

- хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;

- реализация определенных видов нефтепродуктов - бензина, дизельного топлива и мазута;

- организация и проведение лотерей (помимо государственных (национальных)); - недропользование;

- сбор и приемка стеклопосуды; -

сбор (заготовка), сохранность, обработка и реализация лома и отходов черных и цветных металлов;

- консультационные услуги; - работа в сфере бухгалтерского учета или аудита;

- финансовая, страховая работа и посредническая работа страхового брокера и страхового агента.

Условия применения. Для использования СНР на базе упрощенной декларации при переходе с других режимов налогообложения налогоплательщик выдает до начала предстоящего налогового периода в налоговый орган по месту нахождения свое налоговое заявление. При этом временем начала использования СНР будет считаться первое число налогового периода, которое идет за датой представления этого налогового заявления.

Налоговым периодом считается календарный квартал. Порядок исчисления налогов по упрощенной декларации. Вычисление налогов по упрощенной декларации ведется по окончании квартала с помощью использования к фактически полученному доходу (без учета затрат) ставки в размере 3 %. Например: Если доход ИП за квартал будет 2 000 000 тенге, то сумма налогов в упрощенной декларации - 60 000 тенге ( $2\,000\,000 \times 3\%$ ).

При среднесписочной численности сотрудников за квартал 4 человека со средне-месячной заработной платой 20 500 тенге сумма корректировки налогов составит:  $60\,000 \text{ тенге} \times 4 \text{ человека} \times 1,5\% = 3\,600 \text{ тенге}$ . Итак, в бюджет подлежит уплате 56400 тенге ( $60\,000 - 3\,600$ ). После этого, исчисленные суммы изменяются в сторону снижения на сумму в размере 1,5% от суммы налога за каждого сотрудника, исходя из среднесписочной численности сотрудников. При этом, исправления могут производиться лишь в случае, когда среднемесячная заработная плата сотрудников по результатам отчетного квартала будет у индивидуальных предпринимателей не ниже 2-кратного, юридических лиц - не менее 2,5-кратного наименьшего размера заработной платы (МЗП). При случае увеличения в течение налогового периода суммы фактически приобретенного дохода над суммой предельного дохода вычисление налогов до даты перехода (перевода) на общеустановленный порядок налогообложения либо иной СНР ведется по ставке 3%. При этом корректировке идет только сумма налога, которые вычислен с установленного размера предельного дохода.

При превышении за налоговое время предельной среднесписочной численности корректировка ведется только на предельную среднесписочную численность. К примеру: Если доход индивидуального предпринимателя за квартал был 4 000 000 тенге, то сумма налогов по упрощенной декларации будет 120 000 тенге ( $4\,000\,000 \times 3\%$ ). При среднесписочной численности сотрудников за квартал 8 человек со средне-месячной заработной платой 20 000 тенге сумма исправления налогов составит:  $120\,000 \text{ тенге} \times 8 \text{ человека} \times 1,5\% = 14\,400 \text{ тенге}$ . Итак, в бюджет идет уплате 105 600 тенге ( $120\,000 - 14\,400$ ). В тоже время с исчислением налогов по упрощенной декларации предпринимателем ведется исчисление обязательных

пенсионных взносов в НПФ: - за себя в размере 10% от заявляемого дохода, но не ниже 10% от минимального размера МЗП и не выше 75-кратного размера МЗП; - за наемных сотрудников в размере 10% от ежемесячного дохода сотрудника, подлежащего налогообложению у источника оплаты. При этом ежемесячный доход, который принимается для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен быть больше чем 75-кратный минимальный размер МЗП.

Сроки выдачи упрощенной декларации и оплате налогов. Упрощенная декларация должна предоставляться в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (Правила по формированию формы 910.00 утверждены приказом МФ РК от 20.12.2010 г. №644). Упрощенная декларация может представляться: - в явочном порядке; - по почте заказным письмом с приложенным уведомлением; - в электронном виде.

Оплата в бюджет начисленных по упрощенной декларации налогов ведется не позднее 25 числа второго месяца, который идет за отчетным налоговым периодом, в том числе:

- индивидуальный (корпоративный) подоходный налог в размере 1/2 от вычисленной суммы налогов по упрощенной декларации;
- социальный налог - в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, вычисленных согласно законодательным актом РК об обязательном социальном страховании.

В этом случае, если налог на социальное обеспечение, социальный налог на сумму, превышающую сумму социальных выплат из суммы государственного фонда социального страхования будет равен нулю. Сумма обязательных пенсионных взносов и взносов на социальное обеспечение, а также упрощенной декларации.

КПН, социальный налог, налог на имущество: упрощенной декларации и на базе влияния этих видов налогов, как обычно, переход к упрощенному изменению налогового режима в налоговой ответственности фирмы. Это изменение: объекты налогообложения, налоговых ставок, структуры и сроков доклада.

Отличия налогообложения юридических лиц в режиме упрощенной декларации и в общеустановленном режиме показаны в таблице А.1 Приложения А.

Плюсы и минусы налогообложения в режиме упрощенной декларации и общеустановленного порядка показаны в таблице Б.1 Приложения Б. Далее изучим деятельность субъекта малого предпринимательства ИП «Тетерина Т.И.».

ИП «Тетерина Т.И.» считается субъектом индивидуального предпринимательства. Индивидуальный предприниматель согласно Гражданского кодекса РК оплачивает меньшее количество налогов и, в большинстве, случаев по более сниженным ставкам, чем юридическое лицо.

Размер налоговых ставок зависит от налогового режима, где действует предприниматель. При проведении деятельности на базе патента доход предпринимателя может облагаться по ставке 2 процента (статья 436 Налогового кодекса Республики Казахстан). При деятельности на основе упрощенной декларации доход может облагаться по ставке 3 процента от выручки (статья 436 Налогового кодекса).

При обоих показанных налоговых режимах под облагаемым доходом следует понимать общую сумму выручки за товары, деятельности, услуги. Суммы одинаковыми долями уплачиваются по типу индивидуального подоходного и социального налогов (последний - за минусом социальных отчислений).

Когда предприниматель применяет общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов, его доходы облагаются налогами по таким ставкам.

Индивидуальный подоходный налог будет равняться от 10 процентов от суммы дохода (статья 158 Налогового кодекса РК). При этом облагаемый доход будет показывать разницу между выручкой и расходами по приобретению дохода. Социальный налог будет оплачиваться в размере 2 месячных расчетных показателей (МРП) за себя и 1 МРП за каждого наемного сотрудника (ст. 358 Налогового кодекса).

ИП будет оплачивать налог на добавленную стоимость тогда, когда будет больше минимум оборота по продаже продукции, работы и услуг, составляющий 30 000-кратную величину месячного расчетного показателя, на протяжении всего календарного года.

А также частных индивидуальных взносов в пенсионные фонды для работников и средней заработной платы.

юридические лица, созданные на той же налоговой ставки значительно ниже.

Прогресс регистрации индивидуального предпринимателя очень прост. Он будет оплатить регистрационный взнос 4 МСІ подали заявки для регистрации, документов, удостоверяющих личность, фотографии, налоговый сертификат. Кроме того, чтобы обеспечить может потребоваться доказательство места жительства и места работы, частное лицо не может быть в учредительных документах. подтвердить статус документа, который является свидетельство о государственной регистрации. Регистрация будет проходить в одном теле - налогового департамента (вручную).

Очень мало отходов, должны быть зарегистрированы в качестве индивидуального предпринимателя.

После государственной регистрации в роли индивидуального предпринимателя вам нужно будет оплатить печать и штампы, если вы хотите их иметь, что в чаще всего не обязательно (от 2000 тенге). При случае если вы должны открыть счет в банке, то вам будет важно оплатить услуги за нотариальное удостоверение образцов подписи в банковской карточке (от 1000 тенге за карточку, до 4 карточек), а также за открытие счета, если в выбранном вами банке эта процедура платная (от 2000 до 8000 тенге).

Предметом работы ИП «Тетерина Т.И.», с рабочим названием станция технического обслуживания, считается предоставление услуг населению по:

- ремонт агрегатов и узлов;
- жестяно-сварочная деятельность;
- подготовка к покраске и окраска.

Целью работы предприятия считается получение прибыли.

ИП «Тетерина Т.И.» руководствуется в своей работе:

- Гражданским кодексом РК
- Свидетельством о госрегистрации индивидуального предпринимателя №0465942 от 05 мая 2012 года.
- Свидетельство налогоплательщика РК №0406382 серия 62.

- Сертификат соответствия КСУ № 0003644 от 24 мая 2012 года

Подача налоговой декларации у этого предприятия идет в упрощенном порядке. Значит, структура доходов и расходов упрощенная (таблица 2.1).

	1	2	3	4
	квартал	квартал	квартал	квартал
Сумма доходов за квартал	28978580	43539236	3128654	03082146
Сумма налогов за квартал	869350	1306176	93859	092464
20136 Сумма пенсионных отчислений сотрудников	300000	300006	30000	030000
Сумма социальных отчислений сотрудников	171000	17100 6	17100	017100
Сумма доходов за квартал	09785600	4305000	8210000	03985000
Сумма налогов за квартал	029356	129150	246300	0119550
20146 Сумма пенсионных отчислений сотрудников	030000	30000	30000	030000
Сумма социальных отчислений сотрудников	08100	8100	8100	08100
Сумма доходов за квартал	093000	49250006	6010000	2920000
Сумма налогов за квартал	020000	1477506	180300	87600
20156 Сумма пенсионных отчислений сотрудников	030000	360006	30000	30000
Сумма социальных отчислений сотрудников	010800	129606	10800	10800

Таблица 2.1- Доходы и расходы СТО ИП «Тетерина Т.И.» за 2013-2015 годы, в тенге

Бухгалтерский учет ИП при случае использования патента и упрощенной декларации существенно проще бухгалтерского учета юридического лица. При деятельности по патенту он практически отсутствует. Это преимущество дает возможность индивидуальному предпринимателю проводить бухгалтерский учет

самому, не принимая на работу бухгалтера.

Первым абсолютным показателем доходности считается доход от реализации товаров (работ, услуг). Доход от главной деятельности, получается, от реализации товарно-материальных запасов, оказания услуг, а также в виде вознаграждения, %, дивидендов, гонораров и ренты, в зависимости от главной деятельности.

Валовой доход является основным фактором, влияющим на стоимость производства, поэтому существенное влияние на снижении его стоимости.

Других подобных случаях, приведет к увеличению реальных доходов для увеличения продаж товаров, спрос на увеличение производства товаров, на приобретение более эффективного оборудования могут быть получены с использованием руководящих принципов требует капитальных вложений, новые технологии исследований, для увеличения производства. Большая часть инфляции предприятий, повышение цен и отсутствие долгосрочной задолженности очень трудно или почти невозможно в этот раз, гарантированный возврат инвестиций сверх инфляции, капитальных ресурсов и возможностей для организации компаний, по сути, увеличить свой доход.

Самый высокий процент структуре доходов после продажи готовой продукции и продукции, производство товаров, полноты и качества и других факторов, можно определить по степени его стоимости доходы (таблица 2.2).

Некоторое воздействие на сумму дохода от реализации товаров оказывают изменения остатков нереализованных изделий на складах и товаров отгруженных, которые находятся на ответственном хранении у потребителей. Уменьшение товарно-материальных запасов или, наоборот, повышение их оказывают воздействие в 1 случае на рост, во 2 - на снижение суммы дохода от продажи.

Вторым полным показателем доходности считается валовой доход. Это финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) и он может определяться как разность между доходом от продажи товаров (работ, услуг) и производственной себестоимостью реализованного товара (работ, услуг) в итоге главной деятельности.

№ Показатели	2013	2014	2015
1. Доход от реализации, тыс.тг.	3462,6	17478,6	13948

2. Себестоимость реализованной продукции (частей), тыс.тг.	52,6	7378,2	4523
3. Валовой доход, тыс.тг.	3410	10100,4	9425
4. Расходы периода, тыс.тг.	4592,3	4676,8	4607
5. Чистый доход (убыток), тыс.тг.	- 1182,3	5423,6	4818
6. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.тг.	736,7	4065,5	4135,2

Таблица 2.2 - Техничко - экономические показатели производственной деятельности ИП «Тетерина Т.И.» за 2013 - 2015 год

Доход фирмы увеличивается большими темпами, основным образом, за счет повышения цен. Большие цены само по себе не считаются негативным фактором. Это обосновано, если тесно идет с повышением спроса на товары, улучшением технико-экономических параметров и покупательских свойств выпускаемой продукции [17, с.88].

Из информации таблицы можно увидеть, что доходная часть в 2014 году увеличивается, а в 2015 понижается. В основном это может быть объяснено пиком мирового кризиса. То есть расходы в 2015 году повышаются, что негативно сказываются на доходах от продаж в этом же году.

Одним из основных показателей, которые поясняют эффективность работы предприятия, считается фондоотдача и фондоемкость, которая являет собой обобщающий показатель применения основных производственных фондов, а также производительность деятельности (таблица 2.3). Фондоотдача может определяться отношением дохода (выручки) от реализации товаров за изучаемый период к среднегодовой стоимости главных производственных фондов, фондоемкость обратный показатель фондоотдачи.

№ Показатели

02013 2014 2014

1 Доход от реализации, тыс.тг.	03462,6	17478,6	13948
2 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.тг.	0736,7	4065,5	4135,2
3 Численность работников, чел	05	6	6
4 Производительность труда	0692,52	2913,1	2324,7
5 Фондоёмкость	00,21	0,167	0,3
6 Фондоотдача	04,7	5,9	3,37

Таблица 2.3 - Расчет дифференцированных данных эффективности производственной работы ИП «Тетерина Т.И.» за 2013 - 2015 год

Расчет фондоотдачи 2014 и 2015 годов продемонстрировал, что в 2015 году фирма отлично применяла свои возможности. Это случилось благодаря тому, что в 2015 году доход от продажи продукции повысился, а среднегодовая стоимость основных фондов понизилась.

Выгодность производственной деятельности (продукции, услуг, работ) вычисляется с помощью отношения балансовой или чистой прибыли к сумме затрат по проданной или произведенной продукции (себестоимость) (таблица 2.4).

Она демонстрирует, сколько фирма имеет прибыли с каждого тенге, потраченного на производство и реализацию продукции. Может высчитываться в целом по предприятию, некоторым его подразделениям и типам продукции.

№ Показатели      02013      02014      2015

1 Чистая прибыль 0-1182,3 05423,6 4818

2 Себестоимость 052,6      07378,2 4523

3 Рентабельность 0- 00,74 1,1

Таблица 2.4 - Расчет рентабельности производственной работе ИП «Тетерина Т.И.» за 2013 - 2015 год

В 2013 году фирма было не рентабельно, так как фирма не получила прибыль, а наоборот закрыли год с затратами. В 2015 году рентабельность производственной работы фирмы повысилась на 0,27 в сравнении с 2014 годом. Хотя и чистая прибыль существенно понизилась, но предвидя понижение прибыли, оптимизировали и существенно уменьшили затраты на себестоимость услуг и работ. Это благоприятно сказалось на изменение доходности фирмы.

Итог от ведения главной деятельности в 2015 г. - доходы в размере 1655 тыс. тенге за год повысились как в абсолютном выражении (1231), так и его удельный вес в доходе повысился на 1,3 %, наблюдается благоприятная динамика.

Динамика данных о доходах, можно указать следующие: чистая прибыль увеличилась прибыль от продажи медленного разговора об увеличении относительной стоимости производства этих товаров. В дополнение к снижению чистой прибыли влияет на значительно более высокие административные расходы.

Поэтому в данном разделе от общего числа, а также применение льготных налоговых режимов, установленных порядка налогообложения малого и среднего бизнеса считаются юридические лица, расследованы.

В Налоговом кодексе, необходимо содействовать деятельности малого и среднего бизнеса, то ясно, что существует простая декларация механизмов. Однако этот механизм не будет применяться к огромной популярности. Таким образом, 40-й. 25 миллионов, использование упрощенной декларации вниз только 8 на тысячу девяносто компаний. Юридические лица, малого и среднего бизнеса, 2 режима по сравнению с 3% от своего дохода, чем предлагаемый режим упрощенной платить минимальный процент от продаж, потому что, как правило, в сочетании со сложной учета, даже если она будет создана и упрощены, выбран нормальный режим работы.

Сегодня для предприятий малого и среднего бизнеса главными проблемами налоговой системы считаются, сложность оспаривания неправомерных мер налоговых органов в отношении к предпринимателям, большие налоговые ставки, большие штрафы за минимальные нарушения Налогового кодекса, которые совсем

не трудно допустить при усложненной многоступенчатой системе отчетности. И так, малый и средний бизнес в РК и официальные налоговые органы все еще действуют в разных измерениях, перекликаясь лишь отчасти. Далее изучим главные проблемы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.

### **3. Пути совершенствования упрощенной системы налогообложения для субъектов малого и среднего бизнеса**

Случившиеся изменения в предпринимательской сфере, которая была сформирована в течение последних 10 лет, ставят на первый план важность усовершенствования нормативной правовой основе и баз ее государственного урегулирования.

Для того, чтобы устранить противоречия в результате таких проверок, законы и нормативные акты, регулирующие проведение деловых вопросов, а также создание организации в соответствии с положениями формирования современной экономики.

Прежде всего, Налоговый кодекс РК и Закон «О государственной поддержке малого предпринимательства» в "по защите и поддержке частного предпринимательства" иное толкование закона важно изучить определение малого бизнеса. Таким образом, определение малого бизнеса настроек, и остается неравномерным:

- Организационно-правовая структура делится на физических и юридических лиц, но статистические данные не позволяют провести объективный анализ этой части экономики, малый бизнес не максимум;
- Предприниматель, в том числе индивидуальных предпринимателей до 25 человек, в среднем действующего налогового законодательства, однако, среднегодовая численность 50 человек (до 10 человек для небольших организаций) могут быть определены.
- Определение может ограничиваться только 2-мя критериями, остальные – такие как характер и объем работ (товаров, услуг), налоговый режим не указаны;

Неточность понятия субъектов малого бизнеса дает неразбериху их толкования и помогает их теневизации.

Важно ясное определение параметров отнесения к субъектам малого бизнеса и исключить дублирование в нормативно-законодательных актах. Главным законом должен стать Закон «О господдержке малого предпринимательства», где дано определение субъектов малого бизнеса, показаны параметры и механизмы господдержки малого предпринимательства.

"О частном предпринимательстве" Юнайтед опять сегодня и обсудили проект закона (в том числе малого бизнеса), регулирующий работу частного бизнеса, а также свободы частного предпринимательства в РК в целом, правовые, экономические и социальные условия и гарантии. "О государственной поддержке малого предпринимательства", "О частном предпринимательстве" в связи с принятием закона должно стать основным законом для малого бизнеса.

Наиболее понятный тип настроек и обращения малого бизнеса является количество сотрудников. Для того, чтобы принимать участие в формировании малых предприятий и других юридических лиц является основным ограничением.

50 человек – это численность работников 24 человек, частные предприниматели, юридические лица, не более упрощенной декларации - В соответствии с изменениями и дополнениями в Налоговый кодекс, индивидуальные предприниматели могут воспользоваться специальным налоговым режимом. 10 человек - по определению, ограничение на количество работников в микропредприятия (в редакции от 13.10.2012) "Закон о защите и поддержке частного предпринимательства». В соответствии с НК РФ явно не лучшая согласованность трудно принимать во внимание юридические лица и фермы статистических управлений, предприятий малого бизнеса, и не позволяет получить точную информацию о количестве. Таким образом, индивидуальные предприниматели, сократить в крупной статистической категории.

Действующий Кодекс РК «Об административных правонарушениях» предполагает одинаковый размер штрафов, как для субъектов малого бизнеса, так и для больших организаций. Это заранее ставит в неординарные условия малый и крупный бизнес, такой подход противоречит единой в мире законодательной практике.

Кроме того, более чем в 10 раз и ниже необходимости внесения соответствующих изменений в Кодекс РК, малого бизнеса, важно, чтобы определить ясный набор для

«административных правонарушений». Например, часто скрытые объекты налогообложения, но более 150 скрытых объектов может быть наложен штраф в размере 200% от цены на предмет налогообложения малого бизнеса считается результатом ошибок в соответствии с Кодексом ст.207 скрытых объектов является отсутствие необходимого опыта.

Кроме того, в результате применения наказания заранее, когда планы ориентировочные суммы будут переведены в бюджет города.

Экономические ресурсы, чтобы работать для малого бизнеса, важно, чтобы упростить процедуру земли.

Конструктивно решить эти проблемы таким образом, чтобы все участники рынка для малого бизнеса может быть самым простым и легким для записи и позволяют для устранения ненужных административных барьеров.

Судебные суд вынес основу для синтеза и изучения мер по обеспечению бесперебойного и своевременного выполнения решений судов будут использоваться сегодня в отсутствие методов для решения каких-либо вопросов, связанных с работой предпринимателей вынуждены использовать все государственные органы.

Воплощение гарантий прав на свободу предпринимательской работы зависит не только от правительства, но и от самих бизнесменов и их общественных организаций.

Для наибольшего участия общественных объединений предпринимателей в формировании государственными органами решений в сфере экономической и социальной политики согласно Программе Правительства на 2015-2017 годы будет активизирована работа экспертных советов по вопросам поддержки и формирования малого предпринимательства. Формирование нормативных правовых актов и отработка рекомендаций на базе деятельности таких советов даст возможность государству более правильно проводить свою экономическую политику.

Важно написать закон «О трансферте технологий участников малого бизнеса», а также прибавит в Стратегию индустриально-инновационного формирования РК раздел «Инновационное развитие малого бизнеса».

Важно рассмотреть специальный налоговый режим для участников малого бизнеса (на базе патента и упрощенной декларации) в части повышения имеющегося

размера объекта налогообложения (дохода за налоговый период) минимум в 2 -3 раза.

Определенные типы деятельности (продажа подакцизных товаров и т.п.), для выбора правильного лечения наличности, за исключением, оставить для предпринимателей, работающих по упрощенной декларации

Специальный налоговый режим на базе патента на законодательное решение специального налогового режима на базе упрощенной декларации.

Вместо того, использование метода расчета денежных средств для малого бизнеса.

Выпуск малого бизнеса в форме юр. лица создали компанию, уже четвертый год, и 100% в течение первых 3-х лет не использовать специальный налоговый режим корпоративного подоходного налога на 5-й год на 75% - 50%.

Предоплата корпоративного подоходного налога для компаний, работающих в случае отклонения от планируемой суммы выплат, произведенных для удаления мелких частиц. Малый бизнес из-за его особенностей является очень нестабильным и невозможно предсказать точный год.

Сегодня они довольно высоки и их применения по назначению, потому что нет прозрачности, ставка социального налога для исследования, а также изучить критерии обязательных пенсионных взносов – не более 10 МРП в месяц.

Работающие на сегодняшний день ставки социального налога и обязательных пенсионных отчислений ведут к снижению официального числа рабочих мест и понижению заработной платы.

С целью формирования малых предприятий в производственной области, важно дать возможность относить на вычеты стоимость имеющегося производственное оборудования в течение 3-5 лет от начала работы без заключения договора, но выдачу преференций.

Важно ввести налоговые льготы, ориентированные на развитие НИОКР малых предприятий. Согласно этим льготам из налогооблагаемой базы отчисляются 100% прямых трат на исследования, формирования и инновации. Эти льготы предполагают поддержку активной работы всех категорий предпринимательств в сфере исследований и инноваций.

На этом этапе необходимо, чтобы работающая налоговая система как экономический регулятор, стимулируя увеличение количества участников малого

предпринимательства, гарантировала увеличения числа трудовых мест, объема производимой деятельности и оказываемых услуг.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Для нынешней экономики РК малый и средний бизнес считаются основными сферами. Поэтому формирование эффективной, простой и основополагающей системы налогообложения их хозяйственных субъектов считается самой первой денежной задачей.

Налоговое законодательство РК базируется на принципах необходимых налоговых выплат и других обязательных платежей в бюджет, определенности, справедливости налогообложения, общности налоговой системы и обнародованности налогового законодательства.

Соответственно Кодексу РК «О налогах и иных обязательных платежах в бюджет» участники малого бизнеса могут самостоятельно подбирать только один из нижеперечисленных порядков вычисления и уплаты налогов, а также выдачи налоговой отчетности по ним: единый порядок и особый налоговый режим.

Налоговый кодекс РК предполагает несколько типов специальный налогового режима (на базе разового талона, патента или упрощенной декларации), которые используются в зависимости от степени получаемых доходов и организационно-правовой формы субъекта малого бизнеса.

Особый налоговый режим выставляет для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога и корпоративного или индивидуального подоходного налога, исключая налоги, которые удерживаются у источника выплаты. При этом объектом налогообложения считается доход за налоговый период, который состоит из всех типов доходов, приобретенных на территории государства и за его границами, за исключением доходов, которые были обложены налогом, при наличии документации, которая подтверждает удержание налога у источника выплаты, и (или) разового талона. Вычисление, уплата и представление налоговой отчетности по иным налогам и иным обязательным платежам в бюджет проводятся в едином порядке.

Хотя в Налоговом кодексе есть механизмы деятельности по упрощенной декларации, которые необходимы для облегчения деятельности предприятий

малого и среднего бизнеса, этот механизм не применяется с особой популярностью, так как общеустановленный режим, пусть даже и комбинированный с трудной бухгалтерией, гарантирует меньшую сумму налога, чем предусматриваемые режимом упрощенного декларирования 3% от выручки.

Дальше изучим главные минусы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, первыми из которых считаются трудность оспаривания неправомерных мер налоговых органов в отношении к предпринимателям, большие налоговые ставки, большие штрафы за минимальные нарушения Налогового кодекса, которые нетрудно допустить при трудной многоступенчатой отчетной системе.

Сегодня идет постепенная трансформация налоговой системы, в сфере налогообложения фирм малого и среднего бизнеса также идут большие изменения, депутатами лоббируются правильные решения, которые бы устраивали как субъектов малого и среднего предпринимательства, так и фискальные органы. Инициативы, которые изложены в Послании президента – понижение налогового бремени, простота отчетности, амнистия приведенных из-под налогообложения капиталов, формируют возможность создания нового взаимовыгодного для правительства и бизнесменов формата налоговых отношений.

Настоящее благоприятное формирование налогового климата для субъектов малого и среднего бизнеса может идти только в случае понижения уровня коррупции и административного давления, а также замены самой концепции налоговой реформы, которая должна изменять налоговую политику по отношению малого бизнеса:

1. Сформировать положительный налоговый климат для малого бизнеса;
2. Изучить формы и время предоставления налоговой отчетности. Эти обязанности не должны быть больше барьера в 25 - 30% трудового времени;
3. Опубликовать все нормативно-правовые акты по вопросам налогообложения, гарантировать бесплатное распространение бланков налоговой отчетности;
4. Сформировать эффективную систему налоговых льгот. Налоговые льготы должны быть показаны субъектам малого бизнеса, которые расположены в депрессивных, экологически неблагоприятных регионах, а также которые занимаются инновационной работой в виде освобождения от корпоративного налога на время от 3 до 5 лет;
5. Дать норму которая определит, что изменения и дополнения в налоговую отчетность принимаются не позже 1 декабря текущего года и приводятся в действие не раньше 1 января, будущего года;

6. Как можно больше сделать простым налоговый учет и налоговую отчетность для участников малого бизнеса.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Н.А.Назарбаев Послание Президента народу РК « Новое десятилетие - новый экономический подъем - новые возможности» 29 января 2010 года.\\  
Официальный сайт Президента РК [www. parlam. kz](http://www.parlam.kz).

Кодекс РК «Об административных правонарушениях» от 30 января 2011 года N 155-II. С изменениями и дополнениями от 13.12.2011/ Казахстанская правда от 3 января 2011.

1. Закон РК от 19.06.97г №135-1 «Об индивидуальном предпринимательстве.» С изменениями и дополнениями от 10.04.2004. //Сборник правовых актов предпринимателя. -А., 2011г.
2. Закон РК «О бюджетной системе РК.»- Астана, 1 апреля 2012г. №357-13
3. Инструкция Основной налоговой инспекции Министерства Финансов РК от 26 июня 2011 г. N 37 О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
4. Инструкция о порядке представления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2011 года, и зачета налога на добавленную стоимость
5. Информация Министерства финансов РК о формировании и использования Национального фонда РК за 24.05.2011 г.
6. Кодекс РК О налогах и иных обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) по состоянию на 1 января 2011 года (с изменениями и дополнениями, внесенными Законами РК от 29.12.03 г. №512-11; от 18.03.04 г. №537-11; от 05.07.04 г. №568-11; от 22.10.04 г. №601-II; от 13.12.04 г. №11-111, от 20.12.04 г. №13-11 и от 28.12.04 г. №24-111, от 15.04.05 г. № 45-ПІ, от 22.11.05 г. № 89-ІП, от 22.11.05 г. № 90-ІІ, от 23.12.05 г. № 107), от 22.11.06 г. № 99-ІП, от 25.11.06 г. № 96-ІІ, от 23.12.06 г. № 110), от 12.11.07 г. № 109-ІП, от 29.11.07 г. № 190-ІІ, от 13.12.07 г. № 107)
7. Постановление Правительства РК «Об утверждении Правил формирования проектов республиканского и местных бюджетов» № 592 от 29.05.2012
8. Закон РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения» № 500-II от 29 январь 2012 г.

9. Приказ налогового комитета Минфина РК « Об упорядочении выдачи налоговых патентов на занятие индивидуальной предпринимательской работой» от 19.08.02г. №136 //Бюллетень бухгалтера, №12 2010г. – 23 с.
10. Закон «О бухгалтерском учете» от 26 января 2012 г. за № 2732. // Департамент методологии бухгалтерского учета и аудита Минфина РК. СБУ и методические рекомендации, 2012г.
11. Программа Правительства РК на 2003-2009 годы Утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 15 августа 2003 года N 1165 // Официальный сайт Министерства финансов РК. [www.minplan.kz](http://www.minplan.kz)
12. Налоговый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах» 1 января 2011 гг. // Официальный сайт Министерства финансов РК. [www.nalog.kz](http://www.nalog.kz)
13. Налоговый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах» 1 января 2012 гг. // Официальный сайт Министерства финансов РК. [www.nalog.kz](http://www.nalog.kz)
14. Налоговый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах» 1 января 2010 гг. // Официальный сайт Министерства финансов РК. [www.nalog.kz](http://www.nalog.kz)

Аймаков Б. Налоговая система при условиях рыночных отношений//Финансы Казахстана, 2012 г., №9 - С.48

Алексащенко С. Западноевропейская практика применения НДС//ж.Экономические науки, 2011 г., № 6

1. Ахметова Н. С. Налог на добавленную стоимость. Главные тенденции развития законодательства.//ж. «Государство и право» - 2011.- №5.
2. Бахмуров А.С. Налоги и налоговая политика. // ж. «Российский налоговый курьер»№7 - 2011г.

Ермекбаева Б. Ж., Лесбеков Г. А. Основы налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: Казак университет, 2013г. - 122 с

Ермекбаева Б.Ж. Налоги в Казахстане. Учебное пособие.- Алматы: Lem, 2011. – 160с

Ильясов К.К., Зейнельгабдин А.Б., Ермекбаева Б.Ж. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов, аспирантов, преподавателей экономических дисциплин вузов. – Алматы: Рик, 2011.- 151с.

История Казахстана. Алматы: Жеты жаргы, 2012. –397с.

Карагусова Г. Налоги: сущность и практика использования.//ж. «Налоговый Вестник» № 5, май, 2011 г.

1. Кабдиев Д.К. Фискальная политика и ее роль в обеспечении устойчивого развития экономики Казахстана. Автореферат // Рецензенты: д.э.н., профессор к.э.н., доцент Идрисова Э.К., Интыкбаева С.Ж. — Алматы: Каржы-Каражат, 2011.
2. Корнилова Л.П., Адамбекова А.А, Парманова Р.С., Мацов В.В., Большекбаева К.О. и т.д. Финансы и кредит в вопросах и ответах.- А.Колизей, 2012 г.- 420с.

Медведев А. Н. Налог на добавленную стоимость: практика применения // ж. Бухгалтерия и аудит. -2011. №4.

1. Прикорнова В.Д Финансы. /Под ред., Ильясова К.К. -Алматы: Жеты жаргы, 2012г.-567с

Мещерякова О. В. Налоговые системы развитых стран мира: Справочник.- М.: Фонд «Правовая культура», 2013.- 136с.

Надиров Н.Н.. Финансовая система зарубежных государств. А.: Жеты Жаргы, 2011. -427с.

Дюсупова А.А. Проблемы НДС//г. Деловая неделя. —2012. — № 12. 24.03 2011г.

Нурмуратов С.С. Налоговая реформа и направления налоговой политики //ж. Транзитная экономика.-2011.-№3.-с.125-137

Микебаева А.А. Налогообложение граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью //ж.Бюллетень бухгалтера, № 40(1310) -2011. -С.29.

Сейсенова А. Налоговая политика РК и социальная защита населения. //ж. Каржы-каржат - Финансы РК. №9, 2014. -С.16

## **Приложение А**

Таблица А.1-Отличия в налогообложении юридических лиц в разных режимах налогообложения

Налог	По единому режиму налогообложения	По упрощенному режиму на базе упрощенной декларации
1	2	3

## 1. Отличия по объектам обложения

Корпоративный подходный налог	Налогооблагаемый доход = (совокупный годовой доход (ст. 80-91 Налогового кодекса) - вычеты (ст. 92-114 Налогового кодекса)) + -корректировка (ст. 122 Налогового кодекса)	Доход юридического лица (без осуществления вычетов) согласно ст. 377 Налогового кодекса
Социальный налог	Доходы работников и физ. лиц, определенные ст. 316 Налогового кодекса	
Налог на имущество	Среднегодовая остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов	

## 2. Отличия по ставкам налогов

Корпоративный подходный налог	30 процентов от налогооблагаемого дохода	3 процента от суммы дохода юр. лица (1/2 часть исчисленной суммы является подходным налогом, 1 /2 часть - социальным налогом)
Социальный налог	10 процентов от доходов работников и физ. лиц	
Земельный налог	1 процент от среднегодовой остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	0,5 процента от среднего-довой остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов

### 3. Отличия по возможностям корректировки сумм исчисленных налогов

Корпоративный подходный налог	Снижается на сумму переносимых убытков согласно ст. 124 Налогового кодекса	Сумма налога снижается на 1, 5 процента за каждого сотрудника согласно п. 4 ст. 377 Налогового кодекса (только при условии что среднемесячная заработная плата работников более 2,5 кратного размера минимальной заработной платы)
	Проводится зачет иностранного налога согласно ст. 129 Налогового кодекса	
Социальный налог		

### 4. Отличия по формам и срокам представления отчетности

Корпоративный подходный налог	Расчет 101.01 до 20 января	Декларация 910.00 до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
	Расчет 101.02 или 101.03 до 20 апреля	
	Декларация 00.00 до 31 марта следующего года	
Социальный налог	Декларация 600.00 до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	
Налог на имущество	Расчет 701.02 до 5 февраля	

Расчеты 701.03 до 15 числа второго месяца после окончания квартала (при изменении налоговых обязательств)

Декларация 701.00 до 31 марта следующего года

## Приложение Б

Таблица Б.1-Преимущества и недостатки налогообложения в режиме упрощенной декларации и общеустановленного порядка

Упрощенная декларация		Общеустановленный порядок	
преимущества	недостатки	преимущества	недостатки
1	2	3	4
Упрощенный режим (УД) предполагает исчисление КПН, социального налога и социальных отчислений единой суммой	Налог выплачивается с от суммы дохода без учета понесенных расходов	КПН выплачивается с налогооблагаемого дохода, то есть с учетом всех затрат	Декларация в режиме общеустановленного порядка предполагает исчисление и уплату лишь КПН (ИПН)

	Ограничения	Ограничения	Ставка
Ставка налога 3 % для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц	по численности сотрудников и предельному доходу	по численности сотрудников и доходу нет	ставка налога установлена постоянная в размере 30% от налогооблагаемого дохода

Нет необходимости исчисления и уплаты авансовых платежей по КПП	УД не вправе применять ЮЛ, имеющие филиалы, представительства, дочерние предприятия ЮЛ, налогоплательщики, которые имеют иные обособленные структурные подразделения в различных населенных пунктах	При работе по ОП таких ограничений нет	Предоставляется налоговая отчетность и оплачиваются авансовые платежи по КПП
-----------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------

Имеется возможность корректировки налога в сторону снижения в зависимости от средней заработной платы наемных сотрудников	Налоговый период - квартал	Налоговый период - календарный год	По ОП такая корректировка не предполагается
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------	------------------------------------	---------------------------------------------

С УД на ОН переход  
предполагается только при  
превышении установленной  
среднесписочной численности  
сотрудников и предельного  
дохода

УД сдается каждый  
квартал до 10 числа  
месяца, следующего за  
отчетным кварталом

Декларация  
сдается С ОП на  
1 раз в УД можно  
год до перейти  
31 лишь  
марта после 2-х  
года, лет  
следующего использования  
за ОП  
отчетным