###### РЕФЕРАТ

На тему:

«Специальный налоговый режим на основе патента»

# Караганда 2008

# **Введение**

С момента обретения суверенности государства страна постепенно, уверенными шагами шла к стабильности экономики. В свою очередь развивался бизнес.

Решение многих задач, поставленных Главой государства в его послании «Повышение благосостояния граждан Казахстана – главная цель государственной политики», зависит в частности и от эффективной работы налоговых органов. Для того чтобы облегчить налогоплательщику исчисление налогов и других обязательных платежах в бюджет в 2001 г. был принят Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Налоговый кодекс ежегодно совершенствуется и согласно Посланий Президента постоянно производится снижение налоговой нагрузки на налогоплательщика.

Очень много изменений коснулось специальных налоговых режимов, на которых в основном работают субъекты малого бизнеса. Если в 2002 г. доход за год по патенту не должен превышать 1,0 млн. тенге в пределах одного календарного года, то в 2008 г. –2,0 млн. тенге за 12-месячный период, к примеру: с 01.05.2008 г. по 30.04.2009 г. Если ранее ИП в случае несвоевременного предоставления заявления на патент должен был исчислять налоги в общеустановленном порядке, что было не под силу многим предпринимателям, сейчас индивидуальный предприниматель может продолжать применять специальный налоговый режим на основе патента после применения к нему административного взыскания. Также индивидуальный предприниматель имеет право временно приостановить деятельность. В случае временного приостановления деятельности индивидуальными предпринимателями, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских (фермерских) хозяйств и отдельных видов деятельности, частными нотариусами, адвокатами в налоговый орган по месту регистрационного учета подается заявление о временном приостановлении деятельности на предстоящий период по форме, установленной уполномоченным органом. Деятельность подлежит временному приостановлению на срок, указанный в заявлении, но не более чем на двенадцать месяцев.

Государство неоднократно шло на встречу субъектам малого бизнеса, объявляя мораторий на проведение проверок. Вот и на данный момент объявлен мораторий до 31.12.2008 г. Но несмотря на многие шаги со стороны государства навстречу субъектам малого бизнеса выявляются факты нарушения законодательства. Индивидуальные предприниматели при исчислении стоимости патента заявленным доходом считают чистый доход, тогда как к заявленному доходу включаются затраты, связанные с получением дохода.

Согласно пп. 3 п. 2 ст. 533 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» хронометражные обследования проводятся налоговыми органами с целью установления разницы между заявленной суммой доходов и фактическим доходом и фактических затрат, связанных с получением дохода. Хронометражному обследованию подвергаются объекты налогообложения и объекты связанные с налогообложением, включая фактические доходы и (или) фактические затраты, связанные с получением дохода, а также другие источники получения дохода. Наряду с этим сообщаем о том, что объявленный мораторий не распространяется на хронометражные обследования.

Т.е. государство постоянно проводит политику развития и поддержки предпринимательства, однако и со стороны предпринимателя государство ждет честного, открытого бизнеса.

# **1. Понятие специального налогового режима на основе патента**

На сегодняшний день субъекты малого предпринимательства вправе осуществлять предпринимательскую деятельность по специальным налоговым режимам на основе разового талона, патента, упрощенной декларации или по общеустановленному режиму. В данной статье подробно рассматривается специальный налоговый режим на основе патента.

Специальный налоговый режим на основе патента имеют право применять индивидуальные предприниматели, не использующие труд наемных работников, осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства и имеющие доход за год, не превышающий 2 млн. тенге.

Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

1) не использующие труд наемных работников;

2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;

3) доход которых за каждый двенадцатимесячный период применения специального налогового режима на основе патента не превышает 2,0 млн. тенге.

В случаях возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим на основе патента, налогоплательщик на основании заявления переходит на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации либо на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов.

Указанное заявление подается в момент возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим на основе патента.

Налоговый орган вправе без вышеуказанного заявления перевести индивидуальных предпринимателей, применявших специальный налоговый режим на основе патента, на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов при установлении случаев, указанных в настоящем пункте.

Для применения специального налогового режима на основе патента индивидуальный предприниматель до начала его применения представляет в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности заявление по форме, установленной уполномоченным государственным органом.

Патент выдается индивидуальному предпринимателю на срок не менее одного месяца и не более чем на двенадцать месяцев.

Для получения патента индивидуальный предприниматель представляет в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности:

1) заявление на получение патента по форме, установленной уполномоченным государственным органом;

2) свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

3) документы, подтверждающие уплату в бюджет стоимости патента, обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования;

4) в случае осуществления индивидуальным предпринимателем деятельности, подлежащей лицензированию, лицензию на право осуществления такой деятельности. При этом патент выдается на срок, не превышающий срока действия лицензии.

Налогоплательщики, подающие заявление на получение патента в электронном виде, не представляют документов, перечисленных в подпунктах 2) – 4).

Для получения очередного патента заявление на получение патента представляется до истечения срока действия предыдущего патента.

В случае осуществления индивидуальным предпринимателем деятельности по автомобильным перевозкам пассажиров и багажа он обязан указать в заявлении на получение патента вид перевозок (регулярные или нерегулярные перевозки). Контроль за соответствием вида автомобильных перевозок условиям, установленным законодательным актом Республики Казахстан, осуществляет уполномоченный орган в сфере автомобильного транспорта.

В случае временного приостановления предпринимательской деятельности при применении специального налогового режима на основе патента индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту осуществления деятельности подается заявление по форме, установленной уполномоченным государственным органом.

Выдача патента производится налоговыми органами в течение одного дня при наличии документов, указанных в пункте 4 настоящей статьи.

Патент недействителен без предъявления Свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, расчеты по социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования и обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды в налоговые органы не представляет.

Исчисление стоимости патента производится индивидуальным предпринимателем путем применения ставки в размере 2 процентов к заявленному доходу.

Стоимость патента подлежит уплате в бюджет в виде:

1) индивидуального подоходного налога – в размере 1/2 части стоимости патента;

2) социального налога – в размере 1/2 части стоимости патента за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога равна нулю.

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налогов возврату и перерасчету не подлежит, за исключением случая признания индивидуального предпринимателя недееспособным.

В случае, если фактический доход превышает доход, заявленный при получении патента, налогоплательщик в течение пяти рабочих дней заявляет сумму превышения и производит уплату налогов с этой суммы. По заявлению налогоплательщика взамен ранее выданного патента ему выдается новый патент с указанием фактического дохода.

В случае, если фактический доход ниже дохода, заявленного при получении патента, возврат излишне уплаченной стоимости патента производится по заявлению налогоплательщика после хронометражного обследования, проведенного налоговым органом.

# **2. Порядок получения патента**

Чтобы осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента, в первую очередь физическому лицу необходимо зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя путем подачи заявления в налоговый орган по месту жительства и уплаты разового сбора за регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя в размере четырех минимальных расчетных показателей (МРП). В 2004 году размер МРП равен 919 тенге, следовательно, сбор за регистрацию составит 3 676 тенге.

Затем для получения патента индивидуальному предпринимателю необходимо представить в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности следующие документы:

1. Заявление на получение патента для индивидуальных предпринимателей (форма 912.00);

2. Свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

3. Документы, подтверждающие уплату разового сбора, в размере 4-х МРП;

4. Документы, подтверждающие уплату в бюджет стоимости патента и обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды (квитанция об уплате);

5. В случае осуществления деятельности, подлежащей лицензированию, лицензию на право осуществления такой деятельности;

6. В случае осуществления индивидуальным предпринимателем деятельности по автомобильным перевозкам пассажиров и багажа он обязан указать в заявлении на получение патента вид перевозок (регулярные или нерегулярные перевозки). Контроль за соответствием вида автомобильных перевозок условиям, установленным законодательным актом Республики Казахстан, осуществляет уполномоченный орган в сфере автомобильного транспорта.

Патент выдается налоговыми органами в течение одного дня после подачи вышеуказанных документов на срок не менее одного месяца в пределах одного календарного года.

# **3. Исчисление стоимости патента**

Исчисление стоимости патента производится индивидуальным предпринимателем путем применения ставки в размере 3 процентов к заявленному (предполагаемому) доходу без учета затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Полученная сумма налога делится равными долями и вносится в бюджет в виде индивидуального подоходного и социального налогов.

Например, если предпринимателем заявлен доход в месяц в сумме 150,0 тыс. тенге, и он берет патент на 6 месяцев, то сумма заявленного дохода составит 900,0 тыс. тенге.

Налог составит 27,0 тыс. тенге (900,0 тыс. тенге \* 3%). Сумма индивидуального и социального налогов составит, соответственно, равные доли по 13,5 тыс. тенге.

Патент может выдаваться как на один день, так и несколько месяцев в пределах одного календарного года.

Если предприниматель не представит заявление на получение патента в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности, это будет считаться его согласием исчислять и уплачивать налоги в общеустановленном порядке, за исключением случая подачи заявления о временном приостановлении предпринимательской деятельности.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие расчеты с бюджетом на основе патента (кроме реализующих подакцизную продукцию), освобождены от применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью.

В случае если фактический доход превышает доход, заявленный при получении патента, предпринимателю необходимо в течение 5 рабочих дней заявить сумму превышения и произвести доплату налогов с этой суммы.

Например, после того как предприниматель отработал 6 месяцев, его фактически полученный доход составил не 900,0 тыс. тенге, а 1100,0 тыс.

Таким образом, предпринимателю необходимо доплатить налог с разницы, не указанной в стоимости патента, в сумме 6,0 тыс. тенге (1,100,0 тыс. тенге – 900,0 тыс. тенге \* 3%), который также делится равными долями на индивидуальный и социальные налоги.

По заявлению налогоплательщика взамен ранее выданного патента ему выдается новый патент с указанием фактического дохода.

В случае если фактически полученный доход ниже дохода, заявленного при получении патента, возврат излишне уплаченной стоимости патента производится по заявлению налогоплательщика после хронометражного обследования, проведенного налоговым органом.

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налогов возврату и перерасчету не подлежит, за исключением случая признания индивидуального предпринимателя недееспособным.

В случаях возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим на основе патента, предпринимателю необходимо перейти на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации либо на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет.

Например, доход предпринимателя, проработавшего 9 месяцев по патенту, превысил 2,0 млн. тенге.

При этом предпринимателям необходимо знать, что при переходе на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов последующий переход на специальные налоговые режимы на основе патента или упрощенной декларации возможен только по истечении двух лет применения общеустановленного порядка.

# **Список литературы**

1. Гражданский кодекс Республики Казахстан. – Алматы: Казахстан, 1994 г.
2. О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс). Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 г., №209–11 (с изменениями и дополнениями от 01.01.2007 г.). – Алматы: Каржы-Каражат, 2006 г.
3. Сейдахметова Ф.С. «Налоги в Казахстане», Алматы; LEM-2002 г. – 160 с.
4. Шаповалова А.В. О перспективах развития налогообложения в Республике Казахстан // Индустриальная Караганда №71 от 06.04.2006 г.