**Статья на тему**

**«СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»**

**Виды специальных налоговых режимов**

      1. В случаях, установленных настоящим разделом, налогоплательщик вправе выбрать один из следующих специальных налоговых режимов:

      1) специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, включающие в себя:

      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;

      1-1) специальный налоговый режим розничного налога;

      2) специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:

      специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

      специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

      2. Крестьянские или фермерские хозяйства вправе применять два специальных налоговых режима одновременно в случае, установленном в пункте 4 статьи 703 настоящего Кодекса.

      3. Патентом является электронный документ, подтверждающий факт уплаты индивидуального подоходного налога (за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты), социальных платежей.

**Порядок выбора и прекращения применения специального налогового режима**

      1. Выбор специального налогового режима при соответствии условиям его применения, установленным для каждого такого режима настоящим разделом, осуществляется:

      1) физическими лицами – в уведомлении, направляемом в соответствии со статьей 79 настоящего Кодекса для постановки на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя;

      2) вновь образованными юридическими лицами – в уведомлении о применяемом режиме налогообложения по форме, установленной уполномоченным органом, представляемом в налоговый орган не позднее пяти рабочих дней после государственной регистрации в регистрирующем органе;

      3) при переходе на:

      специальный налоговый режим на основе патента с общеустановленного порядка налогообложения – в расчете стоимости патента;

      другие специальные налоговые режимы – в уведомлении о применяемом режиме налогообложения по форме, установленной уполномоченным органом.

      В случае если вновь образованный налогоплательщик не выбрал специальный налоговый режим в порядке, определенном частью первой настоящего пункта, то такой налогоплательщик, до подачи уведомления о применяемом режиме налогообложения, по умолчанию признается выбравшим общеустановленный порядок налогообложения.

      2. Налогоплательщик, за исключением вновь образованного, вправе при соответствии условиям применения перейти на специальный налоговый режим:

      1) на основе патента – с общеустановленного порядка налогообложения или специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств;

      1-1) с использованием специального мобильного приложения – с общеустановленного порядка налогообложения, специальных налоговых режимов на основе патента, для крестьянских или фермерских хозяйств;

      2) на основе упрощенной декларации – с общеустановленного порядка налогообложения, специальных налоговых режимов на основе патента или с использованием специального мобильного приложения, для крестьянских или фермерских хозяйств;

      3) с использованием фиксированного вычета – с общеустановленного порядка налогообложения, других специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса, а также со специальных налоговых режимов для производителей сельскохозяйственной продукции;

      4) для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов – с общеустановленного порядка налогообложения или иного специального налогового режима;

      5) для крестьянских или фермерских хозяйств – с общеустановленного порядка налогообложения или иного специального налогового режима.

      6) розничного налога – с общеустановленного порядка налогообложения или иного специального налогового режима.

      Крестьянские или фермерские хозяйства в случае, установленном пунктом 4 статьи 703 настоящего Кодекса, в уведомлении о применяемом режиме налогообложения указывают все применяемые налоговые режимы;

      3. Выбранный специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции изменению в течение календарного года не подлежит, за исключением возникновения случаев несоответствия условиям применения специального налогового режима, установленным настоящим разделом для такого режима налогообложения.

      4. При переходе (переводе) со специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на общеустановленный порядок налогообложения последующий переход на специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса возможен не ранее чем через один календарный год применения общеустановленного порядка.

      5. В случаях возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим, для перехода на общеустановленный порядок налогообложения или иной специальный налоговый режим налогоплательщик обязан представить уведомление о применяемом режиме налогообложения в течение пяти рабочих дней с даты возникновения таких условий.

      6. Уведомление о применяемом режиме налогообложения представляется налогоплательщиками в налоговый орган по месту нахождения на бумажном носителе или в электронной форме, в том числе посредством веб-портала "электронное правительство".

      7. Налоговый орган переводит налогоплательщиков на общеустановленный порядок при установлении факта несоответствия налогоплательщиков условиям, установленным настоящим разделом для применения соответствующего специального налогового режима.

      В случае установления таких фактов в ходе камерального контроля налоговые органы до перевода на общеустановленный порядок направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, или извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля в соответствии с главой 10 настоящего Кодекса, в сроки и порядке, которые установлены статьями 114 и 115 настоящего Кодекса.

      8. Датой начала применения выбранного специального налогового режима является:

      1) для вновь образованных индивидуальных предпринимателей, указавших выбранный специальный налоговый режим в уведомлении о начале деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, – дата постановки на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя в налоговых органах;

      2) для вновь образованных юридических лиц, представивших уведомление о применяемом режиме налогообложения в установленный настоящей статьей срок, – дата государственной регистрации в регистрирующем органе;

      2-1) для лиц, осуществляющих переход на специальный налоговый режим с использованием специального мобильного приложения, – дата выбора специального налогового режима с использованием специального мобильного приложения в уведомлении о применяемом режиме налогообложения;

      3) в остальных случаях – 1 число месяца, следующего за месяцем, в котором представлено уведомление о применяемом режиме налогообложения.

9. Применение специального налогового режима или общеустановленного порядка налогообложения при переходе на специальный налоговый режим в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи прекращается с последнего числа месяца, в котором представлено соответствующее уведомление о применяемом режиме налогообложения.

      10. При переходе (переводе) налогоплательщика со специального налогового режима на общеустановленный порядок налогообложения при возникновении условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим, датой начала применения общеустановленного порядка налогообложения является 1 число месяца, в котором возникли такие условия.

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА**

**Общие положения**

      1. Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты:

      1) индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, – при применении специального налогового режима на основе патента;

      1-1) индивидуального подоходного налога (за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты), социальных платежей – при применении специального налогового режима с использованием специального мобильного приложения;

      2) социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, – при применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации;

      3) индивидуального или корпоративного подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, – при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета.

      Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по налогам и платежам в бюджет, не указанным в части первой настоящего пункта, производятся в общеустановленном порядке.

      2. Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, исполняет обязательство налогового агента по индивидуальному подоходному налогу с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, по исчислению, удержанию данного налога и его перечислению в порядке и сроки, которые установлены главой 38 настоящего Кодекса.

      Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента или с использованием специального мобильного приложения, представляет налоговую отчетность по индивидуальному подоходному налогу с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в порядке и сроки, которые установлены главой 38 настоящего Кодекса.

**Порядок определения доходов при применении специальных налоговых режимов на основе патента, упрощенной декларации или с использованием специального мобильного приложения**

      1. Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или с использованием специального мобильного приложения, является доход, полученный за налоговый период.

      2. Доход, определяемый для целей пункта 1 настоящей статьи, состоит из следующих видов доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан и за ее пределами (с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи), если иное не установлено пунктом 2-1 настоящей статьи:

      1) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества;

      2) доход от списания обязательств;

      3) доход от уступки права требования;

      4) доход от осуществления совместной деятельности;

      5) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке);

      6) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат;

      7) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

      8) доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях;

      9) возмещение арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду;

      10) расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у индивидуального предпринимателя имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды.

      2-1. Доход лица, осуществляющего деятельность по цифровому майнингу, определяется в порядке, предусмотренном статьей 227-1 настоящего Кодекса.

      3. Размер доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса определяется:

      1) юридическим лицом – в общеустановленном порядке в соответствии с разделом 7 настоящего Кодекса и пунктами 5, 6, 7 и 8 настоящей статьи;

      2) индивидуальным предпринимателем, не осуществляющим ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности), – в соответствии с главой 24 настоящего Кодекса и пунктами 5, 6, 7 и 8 настоящей статьи;

      3) индивидуальным предпринимателем, осуществляющим ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, – в соответствии со статьями 226-240 настоящего Кодекса и пунктами 5, 6, 7 и 8 настоящей статьи.

      4. При получении доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, производят исчисление, уплату соответствующих налогов и представление налоговой отчетности по ним в общеустановленном порядке в соответствии с настоящим Кодексом.

      5. В целях налогообложения в качестве дохода налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, не рассматриваются:

      1) стоимость безвозмездно переданного имущества – для налогоплательщика, передающего такое имущество;

      2) реализация активов, выкупаемых для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

      3) стоимость безвозмездно полученного индивидуальным предпринимателем товара, переданного ему в рекламных целях (в том числе в виде дарения), в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;

      4) следующие расходы, понесенные физическим лицом-арендатором, не являющимся индивидуальным предпринимателем, при имущественном найме (аренде) жилища, жилого помещения (квартиры), – в случае, если указанные расходы не включаются в арендную плату на:

      содержание общего имущества объекта кондоминиума в соответствии с жилищным законодательством Республики Казахстан;

      оплату коммунальных услуг, предусмотренных Законом Республики Казахстан "О жилищных отношениях";

      ремонт жилища, жилого помещения (квартиры);

      5) сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

6) сумма полученных субъектами малого бизнеса денег на возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения, по решению комиссии, созданной местным исполнительным органом, при включении налогоплательщика в реестр, формируемый указанным местным исполнительным органом.

      6. Для целей настоящей главы корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода.

      Доходы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат корректировке в случаях:

      1) полного или частичного возврата товаров;

      2) изменения условий сделки;

      3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

      4) скидки с цены, скидки с продаж;

      5) изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;

      6) списания требования с юридического лица, индивидуального предпринимателя, юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, по требованиям, относящимся к деятельности такого постоянного учреждения, а также с филиала, представительства юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, которая не привела к образованию постоянного учреждения.

      Корректировка дохода, предусмотренная настоящим подпунктом, осуществляется в сторону уменьшения в случаях:

      не востребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;

      списания налогоплательщиком требования по вступившему в законную силу решению суда.

      Корректировка, предусмотренная настоящим подпунктом, производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию при наличии первичных документов, подтверждающих возникновение требования.

      Корректировка, предусмотренная подпунктами 1) – 5) части второй настоящего пункта, производится при наличии первичных документов, подтверждающих наступление случаев для осуществления такой корректировки.

      Корректировка доходов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в настоящей статье.

      В случае отсутствия дохода или недостаточности его размера для осуществления корректировки в сторону уменьшения в том периоде, в котором наступили случаи, указанные в настоящей статье, корректировка производится в том налоговом периоде, в котором ранее был признан подлежащий корректировке доход.

      7. В случае, если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в доход один раз.

      Дата признания дохода для целей налогообложения определяется в соответствии с положениями настоящей главы.

      8. Если иное не установлено пунктом 5 настоящей статьи, индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или с использованием специального мобильного приложения, определяет размер:

      1) имущественного дохода – в соответствии со статьями 330, 331, 332, 333 и 334 настоящего Кодекса;

      2) доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи:

      в соответствии с пунктами 5, 6 и 7 настоящей статьи и статьей 682 настоящего Кодекса – индивидуальным предпринимателем, не осуществляющим ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";

      в соответствии с пунктами 5, 6 и 7 настоящей статьи и со статьями 226 – 240 настоящего Кодекса – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";

      3) иных доходов физического лица, не указанных в подпунктах 1) и 2) части первой настоящего пункта, – в соответствии с разделом 8 настоящего Кодекса.

      При этом исчисление и уплата соответствующих налогов, представление налоговой отчетности по ним производятся:

      1) по доходам, указанным в подпунктах 1) и 3) части первой настоящего пункта, – в соответствии с разделом 8 настоящего Кодекса;

      2) по доходам, указанным в подпункте 2) части первой настоящего пункта:

      индивидуальным предпринимателем, применяющим специальный налоговый режим на основе патента или с использованием специального мобильного приложения, – в соответствии с параграфами 2 и 2-1 настоящей главы;

      индивидуальным предпринимателем, применяющим специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, – в соответствии с параграфом 3 настоящей главы.

**Примечание. Введения с 1 января 2026 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Субъект** | **Объект** | **Предел по доходу** | **Численность работников** | **Ставка** | **Виды деятельности** |
| **СНР для самозанятых (патент, МП, ПЗ)** | **ФЛ** | **Доход** | **300 МРП за месяц  (1,3 млн тенге/мес.)** | **без работников** | **4%**  **только ОПВ, ОПВР,**  **СО, ОСМС**  **(без ИПН)** | **Виды деятельности исключительно согласно перечню**  **(ППРК)** |
| **СНР на основе упрощенной декларации** | **ИП, ТОО** | **Доход** | **600 000 МРП  в год (2,4 млрд. тенге)**  **+**  **Если доход выше 100 млн тенге в год, ФОТ можно вычитать из облагаемого дохода** | **без ограничения** | **4% B2C (с населением) и В2В (с субъектами бизнеса)**  **(право маслихатов на снижение/повышение до 50%)** | **Запретительный список**  **(ППРК)** |
| **СНР для КФХ** | **КФХ** | **сохраняются льготы, как есть, только налог платится в виде ИПН для КФХ с упразднением ЕЗН** | | | **0,5% от дохода** |  |

**Исп: Тасыбаева Б.М.**