

НАЛОГОВЫЕ УСЛУГИ

 **ERNST & YOUNG**

*Quality In Everything We Do*

# НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ КАЗАХСТАН 2007

Налоговый период	Налоговая ставка	Сроки представления налоговых деклараций	Сроки окончательного расчета /уплаты	Сроки представления специальных расчетов и осуществления авансовых/текущих платежей
<b>Корпоративный подоходный налог (КПН)</b>				
Календарный год	30%	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом	В течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации	Расчет сумм авансовых платежей, подлежащих уплате за период до сдачи декларации, представляется до 20 января отчетного налогового периода. Расчет сумм авансовых платежей, подлежащих уплате после сдачи декларации, представляется в течение 20 рабочих дней со дня ее сдачи, но не позднее 20 апреля отчетного налогового периода. Авансовые платежи производятся не позднее 20 числа текущего месяца на основании расчета сумм авансовых платежей.
<a href="#">Статья 136<sup>2</sup></a>	<a href="#">Статья 135</a>	<a href="#">Статья 137</a>	<a href="#">Статья 127</a>	<a href="#">Статьи 126, 127</a>
<b>Налог на чистый доход юридических лиц-нерезидентов от деятельности в Республике Казахстан (РК) через постоянное учреждение</b>				
Календарный год	15%	Сумма налога отражается в декларации по КПН, которая представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом	В течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации	—
<a href="#">Статья 185</a>	<a href="#">Статья 185</a>	<a href="#">Статья 185</a>	<a href="#">Статья 185</a>	
<b>Подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов физических лиц-нерезидентов и юридических лиц-нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением</b>				
Календарный квартал	Смотрите Таблицу 2	—	По выплаченным суммам дохода — в течение 20 рабочих дней после окончания месяца, в котором производилась выплата. По начисленным, но не выплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты — в течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по КПН.	Расчет сумм индивидуального подоходного налога (ИПН) с физических лиц-нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты, и расчет сумм КПН с юридических лиц-нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты, представляются ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
<a href="#">Статья 182</a>	<a href="#">Статья 180</a>		<a href="#">Статья 181</a>	<a href="#">Статьи 182, 188</a>
<b>Подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов юридических лиц-резидентов</b>				
Календарный квартал	15%	—	В течение 20 рабочих дней после окончания месяца, в котором производилась выплата	Расчет сумм КПН, удержанного у источника выплаты с доходов резидентов, представляется ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
<a href="#">Статья 134</a>	<a href="#">Статья 135</a>		<a href="#">Статья 133</a>	<a href="#">Статья 134</a>
<b>Социальный налог<sup>3</sup></b>				
Календарный год	Смотрите Таблицы 3 и 4	Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Расчет социального налога по структурным подразделениям представляется не позднее срока представления декларации по социальному налогу
<a href="#">Статья 318</a>	<a href="#">Статья 317</a>	<a href="#">Статья 322</a>	<a href="#">Статья 319</a>	<a href="#">Статья 322</a>
<b>Отчисления на обязательное социальное страхование</b>				
Календарный месяц	3%, но не более 3% от десятикратного размера ММЗП <sup>5</sup>	—	Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Сумма отчислений отражается в расчете по ИПН, который представляется не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
<a href="#">Статья 15</a>	<a href="#">Статья 14, 15</a>		<a href="#">Статья 16</a>	
<b>Индивидуальный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с доходов физических лиц-резидентов и нерезидентов, являющихся сотрудниками, а также с доходов других физических лиц-резидентов</b>				
Календарный год	Смотрите Таблицу 1	—	Не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов	Расчет по ИПН представляется не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
<a href="#">Статья 153</a>	<a href="#">Статья 145</a>		<a href="#">Статья 147</a>	<a href="#">Статья 148</a>
<b>Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате работодателем за нерезидентов методом авансовых платежей<sup>4</sup></b>				
Календарный год	Смотрите Таблицу 1	—	В течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи расчета по ИПН	Расчет сумм авансовых платежей представляется в срок не позднее 25 рабочих дней со дня приезда в РК и в последующие налоговые периоды не позднее 20 января отчетного налогового периода. В последующие налоговые периоды после сдачи расчета по ИПН дополнительно представляется скорректированный расчет сумм авансовых платежей по ИПН за отчетный налоговый период в течение 20 рабочих дней со дня его сдачи, но не позднее 20 апреля отчетного налогового периода. Расчет по ИПН по итогам налогового периода представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Авансовые платежи производятся не позднее 20 числа текущего месяца на основании расчета сумм авансовых платежей.
<a href="#">Статья 187-1</a>	<a href="#">Статья 145</a>		<a href="#">Статья 187-1</a>	<a href="#">Статьи 187-1, 188</a>
<b>Обязательные пенсионные взносы, удерживаемые работодателем у источника выплаты с граждан РК</b>				
Календарный месяц	10%, но не более 10% от семидесятикратного размера ММЗП <sup>5</sup>	—	Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов	Сумма обязательных пенсионных взносов отражается в расчете по ИПН, который представляется не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
<a href="#">Статья 5</a>	<a href="#">Статья 5</a>		<a href="#">Статья 3-1</a>	
<b>Налог на добавленную стоимость (НДС)</b>				
Календарный месяц/квартал — если среднемесячная сумма налога не превышает 1000 МРП <sup>6</sup>	14%	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом	Реестр счетов-фактур по товарам (работам, услугам), приобретенным в течение налогового периода, представляется одновременно с декларацией по НДС
<a href="#">Статья 246</a>	<a href="#">Статья 245</a>	<a href="#">Статья 247</a>	<a href="#">Статья 248</a>	<a href="#">Статья 247</a>
<b>Акцизы</b>				
Календарный месяц	Варьируется	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом	В общем случае, в зависимости от даты совершения операции до 13 либо 23 числа месяца, в котором совершена операция, либо до 3 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Однако, для определенных видов операций сроки могут отличаться от указанных выше.	Расчет по акцизу за структурные подразделения представляется не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом
<a href="#">Статья 274</a>	<a href="#">Статья 258</a>	<a href="#">Статья 275</a>	<a href="#">Статья 271</a>	<a href="#">Статья 275</a>
<b>Налог на имущество</b>				
Календарный год	1% (для определенных налогоплательщиков ставка 0,1 или 0,5%)	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом	В течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации	Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 20 февраля отчетного налогового периода. При изменении налоговых обязательств в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего налогового периода по объектам обложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно. Текущие платежи производятся не позднее 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября налогового периода.
<a href="#">Статья 358</a>	<a href="#">Статья 355</a>	<a href="#">Статья 359</a>	<a href="#">Статья 356</a>	<a href="#">Статьи 356, 359</a>
<b>Земельный налог</b>				
Календарный год	Варьируется	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом	В течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации	Расчет текущих платежей по земельному налогу представляется не позднее 20 февраля отчетного налогового периода. При изменении налоговых обязательств в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего налогового периода по объектам обложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно. Текущие платежи производятся не позднее 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября налогового периода.
<a href="#">Статья 343</a>	<a href="#">Статьи 329-338</a>	<a href="#">Статья 344</a>	<a href="#">Статья 340</a>	<a href="#">Статьи 340, 344</a>
<b>Налог на транспортные средства</b>				
Календарный год	Варьируется	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом	—	Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства представляется не позднее 5 июля текущего налогового периода. Текущие платежи производятся не позднее 5 июля налогового периода, в момент регистрации/перерегистрации или в течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации.
<a href="#">Статья 349</a>	<a href="#">Статья 347</a>	<a href="#">Статья 350</a>		<a href="#">Статьи 348-1, 350</a>

**Таблица 1**  
Ставки индивидуального подоходного налога

Виды доходов	Ставка
1) доходы (за исключением доходов, указанных ниже)	10%
2) вознаграждения (за исключением вознаграждений по договорам накопительного страхования)	10%
3) дивиденды	5%

**Таблица 2**  
Ставки подоходного налога у источника выплаты

Виды доходов	Ставка
1) дивиденды и вознаграждения	15%
2) страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования рисков	10%
3) страховые премии, выплачиваемые по договорам перестрахования рисков	5%
4) доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках	5%
5) доходы, определенные статьей 178 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных выше	20%

**Таблица 3**  
Ставки социального налога для граждан РК и иностранных работников

Облагаемый доход за налоговый период (в тенге)	Ставка
до 196 560	20% с суммы облагаемого дохода
от 196 560 до 524 160	39 312 + 15% с суммы, превышающей его
от 524 160 до 2 620 800	88 452 + 12% с суммы, превышающей его
от 2 620 800 до 7 862 400	340 049 + 9% с суммы, превышающей его
от 7 862 400 и свыше	811 793 + 7% с суммы, превышающей его

**Таблица 4**  
Ставки социального налога для иностранных специалистов административно-управленческого и инженерно-технического персонала

Облагаемый доход за налоговый период (в тенге)	Ставка
до 524 160	11% с суммы облагаемого дохода
от 524 160 до 2 620 800	57 658 + 9% с суммы, превышающей его
от 2 620 800 до 7 862 400	246 355 + 7% с суммы, превышающей его
от 7 862 400 и свыше	613 267 + 5% с суммы, превышающей его

<sup>1</sup> Информация, содержащаяся в данном Календаре, основана на законодательстве по состоянию на 1 января 2007 года и предусматривает общие требования по уплате основных налогов и представлению налоговой отчетности юридическими лицами (филиалами, представительствами)

<sup>2</sup> Статья Налогового кодекса РК. В отношении отчислений на обязательное социальное страхование и пенсионных взносов ссылка дается на Закон «Об обязательном социальном страховании» и Правила исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды

<sup>3</sup> Социальный налог уплачивается за минусом отчислений на обязательное социальное страхование

<sup>4</sup> Данный метод применяется только при выполнении определенных условий. Также может применяться к иностранным физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РК

<sup>5</sup> ММЗП — минимальная месячная заработная плата, установленная в размере 9752 тенге на 2007 год

<sup>6</sup> МРП — месячный расчетный показатель, установленный в размере 1092 тенге на 2007 год

# Налоговый календарь на 2007 год, Казахстан<sup>1</sup>

Налоговый период	Налоговая ставка	Сроки представления налоговых деклараций	Сроки окончательного расчета /уплаты
<b>Рентный налог на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат</b>			
Календарный месяц <a href="#">Статья 278-5</a>	Смотрите Таблицу 5 <a href="#">Статья 278-4</a>	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 278-7</a>	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 278-6</a>
<b>Подписной бонус/Бонус коммерческого обнаружения</b>			
—	Подписной бонус — по результатам конкурса, но не ниже стартовых размеров. Бонус коммерческого обнаружения — 0,1%. <a href="#">Статьи 288, 292</a>	Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты <a href="#">Статьи 290, 294</a>	Подписной бонус — в течение 30 календарных дней с даты вступления контракта в силу. Бонус коммерческого обнаружения — в течение 90 дней со дня утверждения объема извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении. <a href="#">Статьи 289, 293</a>
<b>Роялти</b>			
Календарный месяц/квартал — если среднемесячные платежи по роялти за предыдущий квартал составляют менее 1000 МРП <a href="#">Статья 302</a>	Варьируется (Смотрите Таблицу 6 по ставкам роялти по нефти, включая газовый конденсат) <a href="#">Статья 297</a>	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 304</a>	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 301</a>
<b>Налог на сверхприбыль</b>			
Календарный год <a href="#">Статья 309</a>	Смотрите Таблицу 7 <a href="#">Статья 308</a>	Не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 311</a>	Не позднее 15 апреля года, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 310</a>
<b>Доля Республики Казахстан по разделу продукции</b>			
Календарный месяц <a href="#">Статья 314-1</a>	Суммарная стоимость прибыльной продукции, подлежащей разделу между государством и недропользователем, за вычетом доли недропользователя в прибыльной продукции <a href="#">Статья 312-1</a>	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 314-3</a>	Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом <a href="#">Статья 314-2</a>
<b>Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции</b>			
Календарный год <a href="#">Статья 314-6</a>	Положительная разница между минимальной долей поступлений государства, установленной в контракте о разделе продукции, и фактической долей поступлений государства за налоговый период <a href="#">Статья 314-5</a>	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом <a href="#">Статья 314-8</a>	В течение 15 дней после наступления срока представления декларации <a href="#">Статья 314-7</a>

<sup>1</sup> Информация, содержащаяся в данном Календаре, основана на законодательстве по состоянию на 1 января 2007 года и предусматривает общие требования по уплате основных налогов и представлению налоговой отчетности юридическими лицами (филиалами, представительствами)

**Таблица 5**  
Ставки рентного налога на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат

Рыночная цена	Ставка
менее 19 долларов США за баррель	0%
от 19 до 20 долларов США за баррель	1%
от 20 до 21 долларов США за баррель	4%
от 21 до 22 долларов США за баррель	7%
от 22 до 23 долларов США за баррель	10%
от 23 до 24 долларов США за баррель	12%
от 24 до 25 долларов США за баррель	14%
от 25 до 26 долларов США за баррель	16%
от 26 до 27 долларов США за баррель	17%
от 27 до 28 долларов США за баррель	19%
от 28 до 29 долларов США за баррель	21%
от 29 до 30 долларов США за баррель	22%
от 30 до 31 долларов США за баррель	23%
от 31 до 32 долларов США за баррель	25%
от 32 до 34 долларов США за баррель	26%
от 34 до 36 долларов США за баррель	28%
от 36 до 37 долларов США за баррель	29%
от 37 до 38 долларов США за баррель	30%
от 38 до 40 долларов США за баррель	31%
более 40 долларов США за баррель	33%

**Таблица 6**  
Ставки роялти по нефти, включая газовый конденсат

Объем накопленной добычи нефти, включая газовый конденсат, за каждый календарный год	Ставка
до 500 000 тонн	2%
от 500 000 до 1 000 000 тонн	2,5%
от 1 000 000 до 1 500 000 тонн	3%
от 1 500 000 до 2 000 000 тонн	3,5%
от 2 000 000 до 2 500 000 тонн	4%
от 2 500 000 до 3 500 000 тонн	4,5%
от 3 500 000 до 4 500 000 тонн	5%
от 4 500 000 до 5 000 000 тонн	5,5%
свыше 5 000 000 тонн	6%

**Таблица 7**  
Ставки налога на сверхприбыль

Полученное значение отношения накопленных доходов к накопленным расходам	Ставка
менее 1,2	0%
от 1,2 до 1,3	10%
от 1,3 до 1,4	20%
от 1,4 до 1,5	30%
от 1,5 до 1,6	40%
от 1,6 до 1,7	50%
свыше 1,7	60%

Приведенная в данной публикации информация предназначена для общего сведения и не должна рассматриваться в качестве основы для принятия или отказа от каких бы то ни было решений. «Эрнст энд Янг» не принимает на себя ответственности за последствия и результаты использования этой информации.

## Казахстан

### Алматы

050059, Алматы  
ул. Фурманова, 240Г  
Тел.: 7 (327) 258-5960  
Факс: 7 (327) 258-5961

### Астана

010000, Астана  
ул. Абая, 113  
г-ца «Окан Интерконтиненталь  
Астана» 7 этаж, офис 711  
Тел.: 7 (3172) 58-0400  
Факс: 7 (3172) 58-0410

### Атырау

060011, Атырау  
ул. Сатпаева, 19  
офис 305  
Тел.: 7 (3122) 99-6099  
Факс: 7 (3122) 99-6097

ЭРНСТ ЭНД ЯНГ

[www.ey.com/kazakhstan](http://www.ey.com/kazakhstan)

© 2007 «Эрнст энд Янг»

Все права защищены.

«Эрнст энд Янг» —

зарегистрированная

торговая марка.