

***По специальным налоговым режимам для крестьянских или
фермерских хозяйств и юридических лиц-
сельхозпроизводителей, производителей рыбоводства и сельских
потребительских кооперативов***

Департамент государственных доходов по СКО в связи с изменениями и дополнениями в Налоговый кодекс, внесенными Законом Республики Казахстан от 28 ноября 2014 года № 257-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» (далее – Закон) в части применения специальных налоговых режимов (далее – СНР), доводит до сведения следующее.

По СНР для субъектов малого бизнеса на основе патента

С 2015 года отменена норма относительно выдачи патента на бумажном носителе (пункт 2 статьи 431).

В соответствии с Законом статья 439 Налогового кодекса дополнена новым пунктом, предусматривающим **ограничения для применения СНР для крестьянских или фермерских хозяйств.**

Так, с 2015 года данный специальный налоговый режим вправе применять крестьянские или фермерские хозяйства при одновременном соответствии следующим условиям:

1) совокупная площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения не правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования) не превышает следующей предельной площади земельного участка, установленной для:

Акмолинской, Актюбинской, Восточно-Казахстанской, Западно-Казахстанской, Карагандинской, Костанайской, Павлодарской, Северо-Казахстанской областей – 3 500 га;

Атырауской, Мангистауской областей – 1 500 га;

Алматинской, Жамбылской, Кызылординской, Южно-Казахстанской областей – 500 га, в районах, расположенных на землях пустынных и предгорно-пустынно-степных почвенно-климатических зон (Бетпак Дала, пески возле озера Балхаш), – 1500 га;

2) осуществляют исключительно виды деятельности, на которые распространяется данный специальный налоговый режим;

3) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

В этой связи исключены положения по ведению раздельного учета плательщиками единого земельного налога (далее – ЕЗН).

Законом внесены изменения в статьи 442, 446, 447, 493, 496, 498 Налогового кодекса, согласно которым плательщики ЕЗН освобождены от уплаты платы за эмиссии в окружающую среду .

В связи с чем, с 2015 года увеличены ставки ЕЗН (статья 444):

№ п/п	Площадь земельных участков (гектар)	Ставка налога
----------	---	---------------

1	2	3
1.	до 500	0,15 %
2.	от 501 до 1000 включительно	0,15 % от оценочной стоимости с 500 гектаров + 0,3 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 500 гектаров
3.	от 1001 до 1500 включительно	0,3 % от оценочной стоимости с 1000 гектаров + 0,45 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 1000 гектаров
4.	от 1501 до 3000 включительно	0,45 % от оценочной стоимости с 1500 гектаров + 0,6 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 1500 гектаров
5.	свыше 3000	0,6 % от оценочной стоимости с 3000 гектаров + 0,75 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 3000 гектаров

Кроме того, к совокупной оценочной стоимости пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, используемых в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим, будет применяться ставка **0,2 %**.

При этом, в пункт 3 статьи 439 Налогового кодекса внесены уточнения, предусматривающие, что право применения специального налогового режима предоставляется крестьянским или фермерским хозяйствам при наличии **на территории Республики Казахстан** земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования).

Также, в целях рационального использования земель сельскохозяйственного назначения местным представительным органам на основании предложений местных исполнительных органов дано право **повышения ставок единого земельного налога** не более чем **в десять раз** по землям, не используемым в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан (статья 444).

По СНР для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов (далее – СНР для ЮЛ СХТП)

Внесены дополнения в статью 448 Налогового кодекса, согласно которым право применения данного СНР будет предоставляться при наличии земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования). При этом данное требование не будет распространяться на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

Для юридических лиц, производящих продукцию животноводства и птицеводства (в том числе племенного), из условий применения режима **исключены уточняющие положения** относительно необходимости

осуществления производства с полным циклом (начиная с выращивания молодняка).

В целях рационального использования земель сельскохозяйственного назначения **в пять раз увеличены ставки земельного налога** по таким землям, а по землям, не используемым в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан, местным представительным органам на основании предложений местных исполнительных органов дано право **повышения ставок земельного налога** не более чем **в десять раз** (пункт 1-1 статьи 444).

Также, в соответствии с внесенными изменениями с 1 января 2015 года СНР для ЮЛ СХТП не распространяется на земельный налог и плату за пользование земельными участками (подпункты 1) и 2) части третьей пункта 2 статьи 448, статья 449, пункт 1 статьи 451, статья 452, пункт 4 статьи 481).

В целях улучшения условий налогообложения субъектов агропромышленного комплекса **отменены ограничения** по применению СНР для ЮЛ СХТП юридическими лицами, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов, и юридическими лицами, у которых учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим (подпункты 3) и 4) пункта 3 статьи 448)

Кроме того, с 2015 года статья 448 Налогового кодекса дополнена новым подпунктом, согласно которому юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не вправе применять данный СНР.

По налогу на транспортные средства для сельхозтоваропроизводителей

В соответствии с внесенными изменениями и дополнениями юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), а также глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, **независимо от применяемого режима налогообложения** не являются плательщиками налога на транспортные средства по специализированной сельскохозяйственной технике, перечень которой будет установлен Правительством Республики Казахстан (подпункт 1 пункта 3 статьи 365).

Кроме того, наряду с действующими нормами по освобождению от уплаты налога на транспортные средства для плательщиков ЕЗН Законом предусмотрено освобождение юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), налогооблагаемый доход которых облагается по ставке, установленной пунктом 2 статьи 147 Налогового кодекса, **применяющих общеустановленный порядок налогообложения**, а также главы и (или) членов крестьянского или фермерского хозяйства от уплаты налога на транспортные средства по легковым и грузовым транспортным средствам в пределах нормативов потребности, установленных Правительством Республики Казахстан (подпункт 2 пункта 3 статьи 365).

Необходимо отметить, что в случае передачи таких транспортных средств в пользование, доверительное управление или аренду данные положения не применяются.

По налогу на имущество для сельхозтоваропроизводителей

Законом в пункт 4 статьи 394 Налогового кодекса внесена норма по исключению из плательщиков данного налога крестьянских или фермерских хозяйств, а также юридических лиц производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), **применяющих общеустановленный порядок налогообложения**, по объектам налогообложения, имеющимся на праве собственности, непосредственно используемым в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции.

ДГД по СКО