1. ***Имеет ли юридическое лицо в форме товарищества с ограниченной ответственностью, являющиеся на обязательной основе членом Палаты экологических аудиторов, право отнести членские взносы, осуществляемые на обязательной основе в соответствии с законодательством Республики Казахстан, на вычеты при составлении Декларации ф.100.00 согласно пп.1 п.14 ст.100 НК РК?***

***Ответ:***

В соответствии с подпунктом 1 пункта 14 статьи 100 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» с изменениями и дополнениями (далее Налоговый кодекс), вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан о частном предпринимательстве в размере, не превышающем [месячный расчетный показатель](jl:1026672.0%20), установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год.

В соответствии с Законом РК «О частном предпринимательстве» №124-III от 31.01.2006г. (с изменениями и дополнениями) ***субъектами частного предпринимательства*** являются физические и негосударственные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а ***объединениями субъектов частного предпринимательства*** являются некоммерческие организации, создаваемые субъектами частного предпринимательства в целях координации их предпринимательской деятельности, а также представления и защиты прав, законных интересов субъектов частного предпринимательства.

В соответствии со статьей 89 Кодекса РК «Экологический кодекс РК» №212-III от 09.01.2007г. (с изменениями и дополнениями) ***Палата экологических аудиторов*** создается для защиты прав и представления законных интересов экологических аудиторов и экологических аудиторских организаций в государственных органах. Кроме того, Палата экологических аудиторов является некоммерческой, независимой, профессиональной и самоуправляемой организацией, действующей на основании устава, утверждаемого на общем собрании ее членов, и финансируемой за счет членских взносов и иных источников, не запрещенных законодательством Республики Казахстан. Основными задачами палаты экологических аудиторов являются материально-техническое, справочно-информационное и методическое обеспечение деятельности экологических аудиторов, а также организация профессионального контроля за осуществлением экологической аудиторской деятельности.

Таким образом, в случае соответствия вышеуказанным нормам законодательства, субъекты частного предпринимательства, в соответствии с подпунктом 1 пункта 14 статьи 100 Налогового кодекса, имеют право производить вычеты по членским взносам, уплаченным налогоплательщиком объединениям субъектов частного предпринимательства в пределах, не превышающих [месячный расчетный показатель](jl:1026672.0%20), установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год.

1. ***Птицефабрика осуществляет свою деятельность на основании СНР для юридических лиц – производителей СХТП. В соответствии с п.3 ст.448 Налогового Кодекса юридическое лицо, имеющее структурные подразделения, не вправе применять СНР для ЮЛ-СХТП. Действует ли данный запрет на применении СНР в случае, если предприятие планирует открыть вторую птицефабрику на территории этого же населенного пункта без регистрации структурного подразделения.***

***Ответ:***

В соответствии с пунктом 3 статьи 448 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» с изменениями и дополнениями (Налоговый кодекс), не вправе применять специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов:

1) юридическое лицо, имеющее дочерние организации, структурные подразделения;

2) юридическое лицо, являющееся аффилиированным лицом других юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим;

3) сельские потребительские кооперативы, членами (пайщиками) которых являются члены (пайщики) других сельских потребительских кооперативов;

4) юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Структурным подразделением юридического лица, в соответствии с подпунктом 19) пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса, является филиал, представительство.

Пунктами 1, 2 статьи 43 Гражданского кодекса РК установлено, что филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное **вне места** **его нахождения** и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства. Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное **вне места** **его нахождения** и осуществляющее защиту и представительство интересов юридического лица, совершающее от его имени сделки и иные правовые действия, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

В соответствии с пунктом 4 статьи 42 Гражданского кодекса филиалы и представительства регистрируются в установленном [законодательными актами](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000616134" \o "Приказ Министра юстиции Республики Казахстан от 12 апреля 2007 года № 112 \«Об утверждении Инструкции по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 20.02.2015 г.)" \t "_parent) порядке.

В связи с вышеизложенным, в случае, если юридическое лицо не имеет зарегистрированные, в установленном законодательством порядке, дочерние организации и структурные подразделения, а также соответствует другим условиям статьи 448 Налогового кодекса, в данном случае за Вами сохраняется право применения специального налогового режима.

1. ***Относительно порядка налогообложения вознаграждения реабилитационного управляющего?***

***Ответ:***

В соответствии с пунктом 2 статьи 27 Закона Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» обязательной государственной регистрации подлежат индивидуальные предприниматели, которые отвечают одному из следующих условий:

1) используют труд наемных работников на постоянной основе;

2) имеют от частного предпринимательства совокупный годовой доход, исчисленный в соответствии с налоговым [законодательством](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z1994) Республики Казахстан, в размере, превышающем не облагаемый налогом размер совокупного годового дохода, [установленный](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z1826) для физических лиц [законами](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1300000148#z10) Республики Казахстан.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 4-1 статьи 19 Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее – Гражданский кодекс) физическое лицо, не использующее труд работников на постоянной основе, вправе не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя при получении установленных налоговым законодательством Республики Казахстан доходов, в том числе доходов, облагаемых у источника выплаты.

Согласно подпункту 2) статьи 160 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), доход физического лица от налогового агента относится к доходам, облагаемым у источника выплаты.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 168 Налогового кодекса доход физического лица по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера является доходом физического лица от налогового агента, подлежащим налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 156 Налогового кодекса.

Следует отметить, что согласно подпункту 31) статьи 12 Налогового кодекса налоговый агент – индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты. В данном случае, налоговым агентом является должник.

Статьей 169 Налогового кодекса предусмотрено, что сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставки, установленной [пунктом 1 статьи 158](jl:30366217.1580000%20) Налогового кодекса, к сумме дохода физического лица от налоговых агентов, облагаемого у источника выплаты, определяемого в соответствии со [статьей 168](jl:30366217.1680000%20) Налогового кодекса.

Таким образом, доход (вознаграждение) реабилитационного управляющего, назначенного в соответствии с Законом Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» (далее – Закон), относится к доходу физического лица от налогового агента и подлежит обложению индивидуальным подоходным налогом по ставке 10% у источников выплаты. При этом обязательства по удержанию индивидуального подоходного налога и представлению налоговой отчетности (декларации) возлагаются на налогового агента.

1. **Относительно удержания обязательных пенсионных взносов, начисления социального налога и социальных отчислений?**

***Ответ:***

В соответствии с [пунктом 2 статьи 357](jl:30366217.3570000%20) Налогового кодекса для юридических лиц объектом налогообложения социальным налогом являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов, определенных [пунктом 2 статьи 163](jl:30366217.1630200%20) Налогового кодекса, работникам-нерезидентам в виде доходов, определенных подпунктами 18) - 21) [пункта 1 статьи 192](jl:30366217.1920000%20) Налогового кодекса, а также доходы иностранного персонала, указанного в [пункте 7 статьи 191](jl:30366217.1911000%20) Налогового кодекса, если иное не установлено данным пунктом.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 2](jl:1007971.22010000%20)5 Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» обязательные пенсионные взносы устанавливаются в размере десяти процентов от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан.

[Статьей 8](jl:1039354.80000%20) Закона Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» установлено, что обязательному социальному страхованию подлежат работники, самостоятельно занятые лица, включая иностранцев и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Республики Казахстан и осуществляющих деятельность, приносящую доход на территории Республики Казахстан, за исключением получателей пенсионных выплат из Центра.

В соответствии с подпунктом 26**)** [пункта 1 статьи 12](jl:30366217.120000%20) Налогового кодекса работником является, в том числе физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с работодателем и непосредственно выполняющее работу по трудовому договору (контракту).

Таким образом, доход физического лица по договорам гражданско-правового характера не является объектом обложения социальным налогом, социальными отчислениями, а также с таких доходов не удерживаются обязательные пенсионные взносы.