

## **Порядок налогообложения дохода в виде имущества, полученного в виде наследования или дарения**

Согласно подпункту 33) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса из **доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключается** такой вид дохода, как **имущество, включая работы и услуги, полученное физическим лицом на безвозмездной основе от другого физического лица, в том числе в виде дарения и наследования.**

При этом данные положения не распространяются на имущество, полученное индивидуальным предпринимателем и предназначенное для использования в предпринимательских целях.

Таким образом, имущество, унаследованное индивидуальным предпринимателем или полученное на безвозмездной основе в виде дарения, и предназначенное для использования в предпринимательских целях, индивидуальный предприниматель обязан включить себе в доход.

В рассматриваемой ситуации индивидуальный предприниматель применяет специальный налоговый режим (далее – СНР) на основе упрощенной декларации.

Согласно пункту 1 статьи 681 Налогового кодекса объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, является доход, полученный за налоговый период.

В соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 681 Налогового кодекса в доход налогоплательщика, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, включается доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях.

Согласно пункту 11 статьи 682 Налогового кодекса доход в виде безвозмездно полученного недвижимого имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, признается в том налоговом периоде, в котором произведена регистрация права собственности на такое имущество.

Стоимостью имущества, полученного безвозмездно в собственность индивидуальным предпринимателем, является рыночная стоимость данного имущества на дату возникновения права собственности на данное имущество, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и индивидуальным предпринимателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

В целях исчисления налога по упрощенной декларации к объекту налогообложения за отчетный налоговый период применяется ставка налога в размере 3% (пункт 1 статьи 687 Налогового кодекса). Налоговым периодом для СНР на основе упрощенной декларации является полугодие (пункт 2 статьи 684 Налогового кодекса).

Исходя из вышеизложенного следует, что индивидуальный предприниматель, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, обязан включить в доход, подлежащий обложению налогом по ставке 3%, доход в виде имущества, полученного на безвозмездной основе в виде наследования или дарения, и предназначенного для использования в предпринимательских целях, по рыночной стоимости на дату возникновения права собственности на имущество, определенной оценщиком.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 57-4 Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования процедур реабилитации и банкротства, бюджетного, налогового законодательства и законодательства о железнодорожном транспорте» от 27 декабря 2019 года №290-VI ЗРК лица, применяющие специальные налоговые режимы и признаваемые субъектами микропредпринимательства или малого предпринимательства, **освобождаются от уплаты налогов в течение трех лет** (с 2020 по 2022 годы).

Под освобождением от уплаты налогов понимается уменьшение исчисленной суммы налога на 100%. При этом налогоплательщик, имеющий право на освобождение от уплаты налогов, производит полное исчисление суммы налогов с объектов, связанных с налогообложением (доходов, расходов и т.д.), в соответствии с требованиями Налогового кодекса, заполняет требуемую налоговую отчетность, в которой уменьшает сумму исчисленного налога до нуля.

Необходимо учитывать, что не соответствие налогоплательщика нижеприведенным критериям, установленным Предпринимательским кодексом и Налоговым кодексом, не позволяет уменьшить исчисленную сумму налога на 100%.

В соответствии с пунктом 3 статьи 24 Предпринимательского кодекса

1) к субъектам микропредпринимательства относятся ИП или юридические лица:

- со среднегодовой численностью работников не более 15 человек или
- со среднегодовым доходом не свыше 30-ти тысячекратного МРП (для 2021 года – до 87 510 000 тенге);

2) к субъектам малого бизнеса относятся ИП или юридические лица:

- со среднегодовой численностью работников не более 100 человек и
- со среднегодовым доходом не свыше 300-тысячекратного МРП (для 2021 года – до 875 100 000 тенге).

Согласно пункту 2 статьи 683 Налогового кодекса СНР на основе упрощенной декларации вправе применять налогоплательщики, соответствующие следующим условиям:

1) среднесписочная численность работников за налоговый период (полугодие) не превышает 30 человек,

2) доход за налоговый период (полугодие) не превышает 24 038-кратный размер МРП (в 2021 году – до 70 118 846 тенге за каждое полугодие).

При этом в доход, не включаются доходы в пределах 70 048-кратного размера МРП (в 2021 году – до 204 330 016 тенге за каждое полугодие), полученные индивидуальным предпринимателем путем безналичных расчетов с обязательным применением трехкомпонентной интегрированной системы.

Учитывая вышеизложенное, в случае, если при определении объекта налогообложения за полугодие, в котором будет произведена регистрация права собственности на полученное в виде наследования или дарения недвижимое имущество, облагаемый доход не превысит 70 118 846 тенге, то индивидуальный предприниматель, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, вправе уменьшить исчисленную сумму налога на 100%.

В противном случае, при превышении установленного предела в размере 70 118 846 тенге, индивидуальный предприниматель теряет право на применение СНР на основе упрощенной декларации.

В таком случае, индивидуальный предприниматель обязан перейти на применение общеустановленного режима налогообложения и уплатить налог с разницы между доходами и расходами по ставке 10%. При этом индивидуальные предприниматели, работающие с применением общеустановленного режима налогообложения, не вправе уменьшить исчисленную сумму налога на 100%.

Согласно пункту 4 статьи 679 Налогового кодекса при переходе индивидуального предпринимателя (самостоятельно или по решению налогового органа) с СНР для субъектов малого бизнеса на общеустановленный порядок налогообложения последующий переход на СНР для субъектов малого бизнеса возможен не ранее чем через один календарный год применения общеустановленного порядка.

В рассматриваемой ситуации часть недвижимого имущества переходит по праву наследования к физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем.

Как отмечалось выше, согласно подпункту 33) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключается такой вид дохода, как имущество, полученное физическим лицом на безвозмездной основе от другого физического лица, в том числе в виде дарения и наследования. Данные положения не распространяются на имущество, полученное индивидуальным предпринимателем и предназначенное для использования в предпринимательских целях

Таким образом, доход физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в виде безвозмездно полученного имущества от другого физического лица, не подлежит обложению индивидуальным подоходным налогом.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 330 Налогового кодекса **к имущественному доходу** физического лица, подлежащему налогообложению, **относится доход от прироста стоимости** при реализации физическим лицом имущества в Республике Казахстан, указанного в статье 331 Налогового кодекса.

Согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 331 Налогового кодекса доход от прироста стоимости при реализации имущества физическим лицом возникает при реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Казахстан.

В соответствии с пунктом 6 статьи 331 Налогового кодекса в случае реализации недвижимого имущества, полученного в виде наследования, доходом от прироста стоимости является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации имущества и рыночной стоимостью реализуемого имущества на дату возникновения права собственности. Такая рыночная стоимость должна быть определена налогоплательщиком не позднее 31 марта года, следующего за годом, в котором реализовано такое имущество. При этом рыночной стоимостью является стоимость, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

В соответствии с пунктом 7 статьи 331 Налогового кодекса при отсутствии рыночной стоимости, определенной на дату возникновения права собственности на реализованное недвижимое имущество, либо при несоблюдении срока определения рыночной стоимости, а также в других случаях отсутствия цены (стоимости) приобретения имущества, доходом от прироста стоимости по недвижимому имуществу, является цена (стоимость) реализации такого имущества.

Таким образом, в случае реализации физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, недвижимого имущества, полученного в виде наследования, имущественный доход, подлежащий налогообложению, возникает только при условии превышения цены (стоимости) реализации имущества над рыночной стоимостью реализуемого имущества на дату возникновения права собственности.

При этом важным моментом является определение рыночной стоимости реализуемого недвижимого имущества, так как при отсутствии отчета оценщика, определяющего рыночную стоимость, доходом физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, будет признаваться общая цена (стоимость) реализации недвижимого имущества.