Приложение 1 к приказу

**Правила расчета коэффициента налоговой нагрузки**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила расчета коэффициента налоговой нагрузки разработаны в соответствии с подпунктом 6) пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок расчета коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), за исключением физических лиц, не зарегистрированных в органах государственных доходов в качестве индивидуальных предпринимателей и не занимающихся частной практикой (далее – коэффициент налоговой нагрузки).

2. Коэффициент налоговой нагрузки отражает характеристику воздействия налоговой системы на хозяйствующий субъект.

**Глава 2. Порядок расчета коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), за исключением физических лиц, не зарегистрированных в органах государственных доходов в качестве индивидуальных предпринимателей и не занимающихся частной практикой**

3. Расчет коэффициента налоговой нагрузки определяется по следующей формуле:

КНН = H и ОП / СГД  х 100%,

где:

КНН – коэффициент налоговой нагрузки;

H и ОП – сумма исчисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет, налогов, уплаченных в иностранные государства и корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, отраженных в налоговой отчетности, за исключением индивидуального и корпоративного подоходного налогов с дохода, облагаемого у источника выплаты, таможенных платежей, налога на добавленную стоимость и акцизов, уплаченных при импорте товаров, налога на добавленную стоимость, в случае если по итогам календарного года общая сумма налога сложилась с отрицательным значением;

СГД – сумма совокупного годового дохода юридического лица без учета корректировок, предусмотренных главами 25 и 26 Налогового кодекса и (или) дохода юридического лица, применяющего специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, или дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за отчетный налоговый период.

При представлении налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности в иностранной валюте, указанная в декларации сумма СГД пересчитывается в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, установленного на дату представления налоговой отчетности.

4. На основании коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), рассчитывается среднеотраслевое значение коэффициента налоговой нагрузки, определяемое по следующей формуле:

СО КНН= КНН1+КНН2+КНН3…КННn/N, где

СО КНН – среднеотраслевое значение коэффициента налоговой нагрузки;

КНН1, КНН2, КНН3, КННn – коэффициент налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), за исключением физических лиц, не зарегистрированных в органах государственных доходов в качестве индивидуальных предпринимателей и не занимающихся частной практикой, соответствующей отрасли за исключением, коэффициентов налоговой нагрузки, превышающих 50 (пятьдесят) процентов;

N – количество налогоплательщиков (налогового агента), за исключением физических лиц, не зарегистрированных в органах государственных доходов в качестве индивидуальных предпринимателей и не занимающихся частной практикой, участвующих в расчете, без учета налогоплательщика (налогового агента), у которого отсутствует СГД.

5. Среднеотраслевое значение коэффициента налоговой нагрузки рассчитывается по соответствующим отраслям (до второго знака кода), определяемым на основании Общего классификатора видов экономической деятельности.

Отрасль налогоплательщика (налогового агента) определяется в соответствии с видом экономической деятельности, осуществляемым им в течение наибольшего периода времени в отчетном году. При осуществлении различных видов экономической деятельности в течении равного срока, расчет производится по виду экономической деятельности, осуществляемому на   
31 декабря отчетного года.

6. Среднеотраслевое значение коэффициента налоговой нагрузки определяется отдельно для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по каждой области или городу областного значения, а также отдельно для лиц, применяющих специальный налоговый режим, по которым период применения такого режима превышает шесть месяцев и для лиц, применяющих общеустановленный порядок налогообложения по месту нахождения налогоплательщика.

Место нахождение налогоплательщика (налогового агента) определяется по преимущественному месту нахождения в течение отчетного года. При равном периоде место нахождения в различных регионах, расчет производится по месту нахождения налогоплательщика на 31 декабря отчетного года.

7. Среднеотраслевое значение коэффициента налоговой нагрузки рассчитывается один раз в год не позднее 1 июля, следующего за отчетным годом.

Расчет осуществляется по данным, имеющимся в органах государственных доходов, по состоянию на 1 мая года, следующего за отчетным годом.

8. Коэффициент налоговой нагрузки дает возможность производить анализ совокупности налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисленных конкретным налогоплательщиком в различные налоговые периоды, а также отражает уровень воздействия системы налогообложения на конечный результат деятельности налогоплательщика (налогового агента).