

**Комментарий к подпункту 1) пункта 1 статьи 442 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)"**

Комментарий Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 20 июля 2015 года

      Статья 442**. Особенности применения специального налогового режима**  
      1. Плательщики единого земельного налога не являются плательщиками следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:  
      1) индивидуального подоходного налога с доходов от деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, **в том числе доходов в виде сумм, полученных из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов), связанных с деятельностью**, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

      КОММЕНТАРИЙ

      1. Подпункт 1) пункта 1 статьи 442 Налогового кодекса действует с 1 января 2011 года.  
      До 1 января 2011 года данный подпункт действовал в следующей редакции: «1) индивидуального подоходного налога с доходов от деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим».  
      2. С 01.01.2011 года законодатель уточняет, что субсидий, полученные крестьянскими или фермерскими хозяйствами для развитие сельского хозяйства, являются доходом, включаемым в доход от деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, соответственно, плательщики единого земельного налога не являются плательщиками индивидуального подоходного налога с доходов, полученных из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов), связанных с деятельностью, на которую распространяется специальный налоговый режим.  
      3. При применении этой нормы следует также руководствоваться Законом Республики Казахстан «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий» по состоянию на 29.09.2014 год, в котором предусмотрены субсидирование по следующим направлениям:  
      1) удешевление процентных ставок при кредитовании субъектов агропромышленного комплекса и обеспечении сельскохозяйственной техникой и оборудованием;  
      2) субсидирование по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях;  
      3) развитие семеноводства;  
      4) повышение продуктивности и качества продукции животноводства;  
      5) повышение продуктивности и качества продукции аквакультуры (рыбоводства);  
      6) повышение урожайности и качества продукции растениеводства, удешевление стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур;  
      7) удешевление отечественным сельскохозяйственным товаропроизводителям стоимости удобрений (за исключением органических);  
      8) удешевление сельскохозяйственным товаропроизводителям стоимости гербицидов, биоагентов (энтомофагов) и биопрепаратов, предназначенных для обработки сельскохозяйственных культур в целях защиты растений;  
      9) субсидирование стоимости услуг по подаче воды сельскохозяйственным товаропроизводителям;  
      10) субсидирование стоимости затрат на экспертизу качества хлопка-сырца и хлопка-волокна;  
      11) развитие систем управления производством сельскохозяйственной продукции;  
      12) развитие племенного животноводства;  
      13) закладка и выращивание (в том числе восстановление) многолетних насаждений плодово-ягодных культур и винограда;  
      14) поддержка малообеспеченных слоев населения при приобретении социально значимых продовольственных товаров;  
      15) возделывание сельскохозяйственных культур в защищенном грунте;  
      16) увеличение доли переработки отечественной сельскохозяйственной продукции;  
      17) удешевление стоимости затрат на транспортные расходы при экспорте сельскохозяйственной продукции, в том числе расходов национальных компаний и их дочерних и зависимых организаций;  
      18) субсидирование затрат перерабатывающих предприятий на закуп сельскохозяйственной продукции для производства продуктов ее глубокой переработки;  
      19) субсидирование в рамках гарантирования и страхования займов субъектов агропромышленного комплекса;  
      20) иные направления субсидирования агропромышленного комплекса, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан.

|  |
| --- |
| СИТУАЦИЯ  Крестьянским хозяйством «Береке» в 2012 году получены от государства субсидий на частичное возмещение затрат, связанных с приобретением ГСМ и гербицидов.  ВЫВОД  Учитывая, что целью субсидирования является частичное возмещение затрат, связанных с приобретением ГСМ и гербицидов, необходимых для проведения весенних полевых и уборочных работ, субсидии, полученные крестьянским хозяйством являются доходом, включаемым в доход от деятельности крестьянского хозяйства, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств. Следовательно, данный налогоплательщик не являются плательщиком индивидуального подоходного налога по такому доходу. |

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан