

«УТВЕРЖДЕНА»
Решением Совета директоров
НАО «Южно-Казахстанский
университет им. М.Ауэзова»
(Протокол № 4 от 30 ноября 2021 г.)



НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА
некоммерческого акционерного общества
«Южно-Казахстанский университет им.М.Ауэзова»

Шымкент, 2021г.

Подпись корпоративного секретаря

СОДЕРЖАНИЕ

	ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС	
1	ВВЕДЕНИЕ	7
2	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И СВЕДЕНИЯ	9
	Основные понятия, применяемые в налоговой учетной политике	
3	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	9
3.1	Налоговая учетная политика (НУП)	9
3.2	Порядок ведения налогового учета.	10
3.2.1	Принципы налогового учета	11
3.3	Учетная документация	11
3.4	Налоговые формы	12
3.4.1.	Налоговая отчетность	12
3.4.1.1	Порядок представления налоговой отчетности	12
3.4.1.2	Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность	13
3.4.2	Налоговые заявления	13
3.4.3	Налоговые регистры	13
3.5	Должностные лица Общества, ответственные за ведение налогового учета и соблюдение положений налоговой учетной политики	14
3.6	Порядок внесения изменений в утвержденную Налоговую учетную политику	14
3.7	Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых Обществом	14
3.8	Порядок применения контрольно-кассовых машин	15
4	КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	16
4.1	Общие положения	16
4.2	Совокупный годовой доход	16
4.2.1	Доход от реализации	18
4.2.2	Доход от прироста стоимости	18
4.2.3	Доход от списания обязательств	18
4.2.4	Доход по сомнительным обязательствам	19
4.2.5	Доход от уступки права требования	20
4.2.6	Доход от выбытия фиксированных активов	21
4.2.7	Доходы в виде компенсации по ранее произведенным вычетам	21
4.2.8	Доход в виде безвозмездно полученного имущества	22
4.2.9	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса	23
4.2.10	Дивиденды	24
4.2.11	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы	24
4.2.12	Другие доходы	25
4.3	Прочие доходы	25
4.4	Отраслевая специфика налогообложения	25
4.5	Вычеты	26
4.5.1	Вычеты по отдельным видам расходов	27
4.5.2	Вычеты по отчислениям	27



4.5.3	Порядок признания расходов для целей вычетов	28
4.5.4	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам	28
4.5.5	Вычеты по учету приобретенных товаров, работ и услуг	29
4.5.6	Вычеты сумм, штрафов, пени, неустоек	29
4.5.7	Вычеты по сумме НДС, не подлежащей отнесению в зачет по данным декларации по НДС	29
4.5.8	Вычеты по членским взносам	30
4.5.9	Вычеты по вознаграждениям	30
4.5.10	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления Общества	32
4.5.11	Вычеты по представительским расходам	34
4.5.12	Вычеты по выплаченным сомнительным обязательствам	36
4.5.13	Вычеты по сомнительным требованиям	37
4.5.14	Вычет по страховым премиям по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования	39
4.5.15	Вычеты расходов Общества по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	39
4.5.16	Вычет расходов по превышению суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы	41
4.5.17	Вычеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	41
4.5.18	Вычеты по фиксированным активам	42
4.5.18.1	Поступление и первоначальная стоимость фиксированных активов	44
4.5.18.2	Выбытие фиксированных активов	45
4.5.18.3	Временное прекращение использования фиксированных активов	46
4.5.18.4	Вычеты по амортизационным отчислениям	47
4.5.18.5	Другие вычеты по фиксированным активам	48
4.5.18.6	Вычеты по последующим расходам	49
4.5.19.	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	50
4.5.19.1	Методы применения инвестиционных преференций	52
4.5.19.2	Особенности налогового учета объектов преференций	52
4.5.19.3	Аннулирование преференций	52
4.5.20	Отражение в Декларации по КППН других вычетов	53
4.6	Затраты Общества, не подлежащие вычету	53
4.7	Корректировка доходов и вычетов	54
4.8	Уменьшение налогооблагаемого дохода	54
4.9	Убыток	56
4.9.1	Убыток от предпринимательской деятельности	56
4.9.2	Убыток от реализации ценных бумаг	56
4.9.3	Убыток от реализации не подлежащих амортизации активов	56
4.10	Исчисление суммы КППН	57
4.11	Исчисление суммы авансовых платежей	57
4.12	Сроки и порядок уплаты КППН	58
4.13	Прочие положения по КППН	58
4.14	КППН, удерживаемый у источника выплаты	59
4.15	Другие вычеты	59
4.16	Корректировка доходов и вычетов	61
4.17	Уменьшение налогооблагаемого дохода	61
4.18	Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов	62
4.19	Исчисление, сроки и порядок уплаты корпоративного	62

	подходного налога (в случае признания налогоплательщиком)	
5	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	62
5.1	Объекты налогообложения	62
5.2	Облагаемый оборот	62
5.2.1	Оборот по реализации, товаров, работ, услуг	62
5.2.2	Дата совершения оборота по реализации	63
5.3	Размер облагаемого оборота	63
5.4	Корректировка размера облагаемого оборота	63
5.5	Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям	64
5.6	Необлагаемый оборот	64
5.7	Зачет по налогу на добавленную стоимость	64
5.8	Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет	64
5.9	Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет	65
5.10	Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента	65
5.11	Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет	65
5.12	Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств	66
5.13	Методы определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет и порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет	67
5.14	Счет-фактура	68
5.15	Внесение изменений и дополнений в счет-фактуру	69
5.16	Исчисление налога на добавленную стоимость	70
5.17	Ставка налога на добавленную стоимость	70
5.18	Налоговый период	70
5.19	Налоговая декларация	70
5.20	Сроки уплаты налога на добавленную стоимость	71
5.21	Возврат налога на добавленную стоимость	71
6	ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДОХОДОВ ГРАЖДАН РК	74
6.1	Виды доходов, облагаемых у источника выплаты	74
6.2	Доходы, не подлежащие налогообложению	76
6.3	Ставки налога	76
6.4	Налоговый период	76
6.5	Исчисление, удержание и уплата налога	76
6.6	Индивидуальный подоходный налог по доходам в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей	76
6.6.1	Объект обложения	76
6.6.2	Ставки налога	77
6.6.3	Налоговый период	77
6.6.4	Исчисление, удержание и уплата	77
7	ОТЧИСЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ В НАКОПИТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ФОНДЫ.	77
7.1	Объект исчисления ОПВ	77
7.2	Доходы работников, с которых не удерживаются обязательные	77

	пенсионные взносы	
7.3	Ставки ОПВ	78
7.4	Период	78
7.5	Перечисление ОПВ	78
8	СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ	78
8.1	Объекты налогообложения социальным налогом	78
8.2	Доходы работников, не являющиеся объектом обложения социальным налогом	79
8.3	Ставки налога	79
8.4	Налоговый период	79
8.5	Исчисление, удержание и уплата налога	79
9	СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ	80
9.1	Объект социальных отчислений	80
9.2	Доходы работников, с которых не уплачиваются социальные отчисления в Фонд социального страхования:	80
9.3	Ставки отчислений	82
9.4	Налоговый период	82
9.5	Уплата социальных отчислений	82
10.	ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ (ОСМС)	82
11.	ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА, ЯВЛЯЮЩИХСЯ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	82
12.	СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ С НЕРЕЗИДЕНТОВ	83
12.1	Объекты налогообложения социальным налогом	83
12.2	Ставки налога	83
12.3	Налоговый период	83
12.4	Исчисление, удержание и уплата налога	84
13	СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ С НЕРЕЗИДЕНТОВ	84
13.1	Объект социальных отчислений	84
13.2	Ставки отчислений	84
13.3	Налоговый период	84
13.4	Уплата социальных отчислений	85
14	КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ, УДЕРЖИВАЕМЫЙ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДОМ РЕЗИДЕНТА	85
14.1	Объект налогообложения	85
14.2	Порядок исчисления корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты	85
14.3	Порядок перечисления корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты	86
14.4	Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты	86
15	КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ, УДЕРЖИВАЕМЫЙ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДОМ РЕЗИДЕНТА С ДОХОДОВ НЕРЕЗИДЕНТА	86
15.1	Объект налогообложения	86

15.2	Порядок исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты	86
15.3	Порядок и сроки перечисления подоходного налога у источника выплаты	86
15.4	Представление налоговой отчетности	87
16.	НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	87
16.1	Объект налогообложения	87
16.2	Порядок исполнения налогового обязательства по налогу на транспортные средства	87
17.	ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	89
17.1	Объект налогообложения	89
17.2	Порядок исполнения налогового обязательства по земельному налогу	89
17.3	Особенность налогообложения Общества	90
18.	ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ	90
18.1	Общие положения	90
18.2	Плательщики платы	90
18.3	Объект обложения и ставки платы	91
18.4	Налоговый период и налоговая отчетность	91
18.5	Порядок исполнения налогового обязательства по плате за пользование земельными участками	91
19.	ПЛАТА ЗА ЭМИССИЮ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	92
19.1	Общие положения	92
19.2	Плательщики платы	92
19.3	Объект обложения	92
19.4	Ставки платы	92
19.5	Порядок исчисления и уплаты	93
19.6	Налоговый период и налоговая отчетность	93
	ОСОБЕННОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	93
20	Корпоративный налог за нерезидента	93
20.1	Виды доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан	93
20.2	Доходы нерезидента, не подлежащие налогообложению	95
20.3	Порядок удержания и уплаты КПН за нерезидента	95
20.4	Ставки КПН за нерезидента	96
20.5	Применение положений международных договоров (конвенций об избежании двойного налогообложения)	96
21.	ПЛАТА ЗА РАЗМЕЩЕНИЕ НАРУЖНОЙ (ВИЗУАЛЬНОЙ) РЕКЛАМЫ	99
21.1	Общие положения	99
21.2	Плательщики платы	99
21.3	Ставки платы	99
21.4	Порядок исчисления и уплаты	100

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС

Некоммерческое акционерное общество «Южно-Казахстанский университет им.М.Ауэзова» (далее – Общество);

Организационно-правовая форма Общества – Некоммерческое акционерное общество;

Основание создания Некоммерческого акционерного общества: постановление Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан».

Устав Общества утвержден Приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 4 июня 2020 года №348;

Дата первичной регистрации в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 30.07.2013 г.

Форма собственности: государственная;

БИН990240005557;

Общество имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, бланки, печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Общество.

Предметом деятельности Общества является осуществление производственно-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом Общества.

Для реализации уставных целей и задач Общество осуществляет виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Обществом при наличии соответствующей лицензии и свидетельства.

Общество осуществляет деятельность на основании разрешительных документов, включая лицензии по лицензируемым видам деятельности.

Место нахождения Общества: Республика Казахстан, г.Шымкент, проспект Таукехан, 5.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан.

Органом, осуществляющим государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций является уполномоченный орган по управлению государственным имуществом в лице Комитета по государственному имуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным государственным органом соответствующей отрасли является Министерство образования и науки Республики Казахстан которым осуществляются права владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, (Единственный акционер).

Органом утверждения, осуществляющим управление Обществом является его Совет директоров.

Исполнительным органом Общества является его Правление.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Председатель Правления.

1. ВВЕДЕНИЕ

Основные понятия, применяемые в налоговой учетной политике:

Бухгалтерская учетная политика - это документ, утвержденный Обществом, который представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами и типовым планом счетов бухгалтерского учета исходя из потребностей и особенностей деятельности Общества.

Гражданский кодекс - Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть) (с изменениями и дополнениями) и Гражданский кодекс Республики Казахстан (Особенная часть) (с изменениями и дополнениями).

Декларация по КПП - Декларация по КПП по форме 100.00, составляемая в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу, утвержденными приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республика Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39.

Закон о бухгалтерском учете - Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями).

Закон о пенсионном обеспечении – Закон Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» (с изменениями и дополнениями).

Закон об обязательном социальном страховании – Закон Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» (с изменениями и дополнениями).

Налоговый кодекс/НК РК- Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями).

Налоговый учет - процесс ведения Обществом учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

Налоговое законодательство - Налоговый кодекс, а также другие нормативно-правовые акты, принятие которых предусмотрено Налоговым кодексом.

НДС за нерезидента - НДС, исчисленный по облагаемому обороту при приобретении работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

ИПН у источника - индивидуальный подоходный налог, удерживаемый при выплате доходов, облагаемых у источника выплаты.

КПП у источника - корпоративный подоходный налог, удерживаемый при выплате юридическому лицу-резиденту доходов, облагаемых у источника выплаты.

КПП за нерезидента - корпоративный подоходный налог, удерживаемый при выплате доходов юридическому лицу-нерезиденту доходов, облагаемых у источника выплаты.

Международный договор/конвенция- международный договор об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), одной из сторон которого является Республика Казахстан.

МЗП - минимальная заработная плата, устанавливаемая Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете» на соответствующий финансовый год.

МРП - месячный расчетный показатель, устанавливаемый Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете» на соответствующий финансовый год.

МСФО - Международные стандарты финансовой отчетности.

Таможенный кодекс - Кодекс «О таможенном деле в Республике Казахстан» (с изменениями и дополнениями).

Правила выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы - Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -- Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 «Об утверждении Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы».

Другие специальные понятия и термины налогового законодательства Республики Казахстан используются в настоящей налоговой учетной политике в значениях, определяемых в статье 01 НК РК.

Понятия гражданского и других отраслей законодательства Республики Казахстан, используемые в настоящей налоговой учетной политике, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства Республики Казахстан, если иное не предусмотрено НК РК.

Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский Университет имени М.Ауэзова» разработана на основе Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» с учетом положений Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Лицом, уполномоченным осуществлять общий бухгалтерский и налоговый учет, является главный бухгалтер.

Главный бухгалтер НАО подчиняется Председателю Правления Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность:

за подбор и организацию работы специалистов бухгалтерской службы;

ведение бухгалтерского и налогового учета, составление форм финансовой отчетности и расчета налогов;

соблюдение требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных налоговых платежах», Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также настоящей Учетной налоговой политики.

Ответственность первого руководителя Общества и главного бухгалтера возникает по деятельности Общества за любой период деятельности, в котором они являлись распорядителями.

При освобождении главного бухгалтера от должности производится сдача дел вновь назначенному главному бухгалтеру (а при его отсутствии - работнику, назначенному приказом руководства Общества), в процессе которой проводится проверка состояния бухгалтерского и налогового учета и достоверности отчетных данных с составлением соответствующего акта, утверждаемого руководством Общества.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И СВЕДЕНИЯ

Целью принятия настоящей налоговой учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского и налогового учета в целом по Обществу, которое будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, об исчисленных налоговых обязательствах, результатах деятельности и изменениях ее финансового положения, а также соответствовать Международным стандартам финансовой отчетности во всех аспектах, кроме тех случаев, когда соответствие МСФО противоречит качественным характеристикам финансовой информации, либо законодательству Республики Казахстан.

Налоговая учетная политика действует в течение длительного периода и может быть изменена в официальном порядке в следующих случаях:

Изменения и дополнения законодательств РК по налогам и сборам;

Принятие Обществом новых или иных способов ведения налогового учета;

Существенного изменения условий деятельности организации.

Приложения к Налоговой учетной политике являются неотъемлемой ее частью.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. Налоговая учетная политика (НУП)

Налоговая учетная политика - утвержденный Обществом документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса.

Настоящая налоговая учетная политика разработана в соответствии с положениями действующего налогового законодательства, прочих законодательных актов Республики Казахстан, а также внутренних документов Общества, не противоречащих положениям Налогового кодекса.

Положения настоящей налоговой учетной политики действуют с 2020 г.

В настоящей налоговой учетной политике установлены следующие основные положения:

1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных Обществом самостоятельно;

2) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных и утвержденных налоговыми органами Республики Казахстан;

3) перечень осуществляемых видов деятельности согласно общему классификатору видов экономической деятельности, утвержденному уполномоченным государственным органом по стандартизации наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;

4) порядок ведения раздельного налогового учета при осуществлении Обществом деятельности, требующей ведения раздельного учета;

5) выбранные Обществом методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления КППН, а также отнесения в зачет НДС, предусмотренные Налоговым кодексом;

6) информация об имеющихся у Общества объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением;

7) порядок составления форм налоговой отчетности в зависимости от имеющихся налоговых обязательств, утвержденных уполномоченным органом, с указанием методов представления налоговой отчетности Общества;

8) размер применяемых Обществом норм амортизации по фиксированным активам в разрезе каждой группы;

9) особенности выписки счетов-фактур структурными подразделениями Общества;

10) порядок внесения изменений в утвержденную Налоговую учетную политику.

Сведения, отраженные в настоящей Налоговой учетной политике, являются налоговой тайной и не могут быть представлены органами налоговой службы другому лицу без письменного разрешения Общества, за исключением случаев, установленных статьей 30 НК РК.

3.2. Порядок ведения налогового учета.

Налоговый учет - организация ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и положениями бухгалтерской учетной политики Общества.

Общество самостоятельно организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:

- 1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных Обществом в течение налогового периода;
- 2) расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- 3) достоверное составление налоговой отчетности;
- 4) предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

Общество на основе налогового учета по итогам налогового периода определяет объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, и исчисляет налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Общество осуществляет ведение налогового учета по методу начисления в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

Метод начисления - метод учета, согласно которому независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и прихода имущества.

Учет курсовой разницы в целях налогообложения осуществляется в соответствии с требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета.

Операция в иностранной валюте в целях НДС (раздел 10 Налогового кодекса) пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан - тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота (п. 6 ст. 380 НК РК).

Учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено НК РК.

Операция по договору мены (включая бартерные операции), передача залогодержателю предмета залога при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства в налоговых целях рассматривается как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.

3.2.1. Принципы налогового учета (ст. 4-6 НК РК)

Общество осуществляет ведение налогового учета в соответствии с принципами налогообложения, к которым относятся принципы обязательности, определенности, справедливости налогообложения, единства налоговой системы и гласности налогового законодательства Республики Казахстан.

Принцип обязательности налогообложения означает, что Общество обязано исполнять налоговое обязательство, а также в качестве налогового агента исполнять обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в полном объеме и в установленные сроки.

Принцип определенности налогообложения означает, что налоги и другие обязательные платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве Республики Казахстан всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

В случае если налогообложение конкретных ситуаций, установленное налоговым законодательством, не отвечает принципу определенности или отсутствует в налоговом законодательстве, Общество исчисляет налоговые обязательства в порядке, предусмотренном в настоящей налоговой учетной политике.

3.3. Учетная документация (ст. 190 НК РК)

Учетная документация включает в себя:

бухгалтерскую документацию;

налоговые формы;

налоговую учетную политику;

иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Учетная документация хранится до истечения срока исковой давности для каждого вида налога или другого обязательного платежа, к которому относится такая документация, начиная с налогового периода, следующего за периодом, в котором составлена учетная документация, но не менее пяти лет, с учетом положений, установленных статьей 193 Налогового кодекса.

3.4. Налоговые формы (ст. 204-205 НК РК)

Налоговые формы включают в себя:

налоговую отчетность;

налоговые заявления;

налоговые регистры.

Налоговые формы составляются Общества на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.

Налоговые формы, составленные на бумажном носителе, должны быть подписаны ответственным лицом (главным бухгалтером) и руководителем исполнительного органа Общества, а также заверены печатью Общества.

Налоговые формы, составленные на электронном носителе, за исключением налоговых регистров, должны быть заверены электронной цифровой подписью.

Налоговые формы хранятся у Общества в течение срока исковой давности, установленного статьей 48 НК РК.

3.4.1. Налоговая отчетность (ст. 206-213 НК РК)

Налоговая отчетность - документ Общества, представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом, который содержит сведения об обществе, объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об активах и обязательствах, а также об исчислении налоговых обязательств и социальных отчислений.

Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению Общества, по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам, декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Налоговая отчетность, составляемая Обществом в электронном виде, распечатывается на бумажном носителе и подписывается ответственным лицом - руководителем исполнительного органа Общества, главным бухгалтером и исполнителем.

Налоговая отчетность (за исключением Декларации по косвенным налогам по импортированным товарам заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов) подразделяется на следующие виды:

- 1) первоначальная;
- 2) очередная;
- 3) дополнительная;
- 4) дополнительная по уведомлению;
- 5) ликвидационная.

3.4.1.1. Порядок представления налоговой отчетности (ст. 208 НК РК)

Налоговая отчетность представляется Обществом в налоговые органы в порядке и сроки, которые установлены НК РК.

Общество вправе представлять налоговую отчетность и/или налоговые заявления в соответствующие налоговые органы по выбору:

- 1) в явочном порядке - на бумажном носителе;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением - на бумажном носителе;
- 3) в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации.

В случае представления в явочном порядке на бумажном носителе налоговая отчетность представляется в двух экземплярах. Один экземпляр налоговой отчетности хранится у Общества с отметкой налогового органа о получении.

При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется, за исключением следующей налоговой отчетности:

Декларации по корпоративному подоходному налогу;

Декларации по налогу на добавленную стоимость;

Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (по гражданам Республики Казахстан);

Декларации по акцизу.

Приложения к декларациям, расчетам не представляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

3.4.1.2. Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность (ст. 211 НК РК)

Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность (за исключением случаев, указанных в пункте 5 статьи 211 НК РК) производится Обществом путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

В дополнительной налоговой отчетности по соответствующим строкам указывается:

1) разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическим налоговым обязательством за налоговый период - при изменении сумм в ранее представленной налоговой отчетности;

2) новое значение - при изменении остальных данных в ранее представленной налоговой отчетности.

При представлении дополнительной и (или) дополнительной по уведомлению налоговой отчетности, выявленные Обществом или налоговым органом по результатам камерального контроля суммы налогов, платежей подлежащих внесению в бюджет, а суммы социальных платежей подлежат уплате в соответствии с законами Республики Казахстан без привлечения Общества к ответственности, установленной законами Республики Казахстан.

3.4.2. Налоговые заявления (ст. 206 и 208 НК РК)

Налоговое заявление - документ Общества, представляемый в орган налоговый орган с целью реализации ее прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных НК РК.

3.4.3. Налоговые регистры (ст. 215 Налогового кодекса)

Налоговый регистр - документ, утвержденный Обществом, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета.

Формирование данных налогового учета осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учета между налоговыми периодами



(в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).

Налоговые регистры ведутся в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются в налоговой учетной политике, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом.

Налоговые регистры отражены в приложении №1.

Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их.

Налоговые регистры содержат следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) идентификационный номер;
- 3) период, за который составлен регистр;
- 4) фамилию, имя, отчество (при его наличии) лица, ответственного за составление регистра.

В случае ведения налоговых регистров на бумажных носителях исправление ошибок в таких налоговых регистрах подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснования внесенных исправлений.

При составлении налоговых регистров в электронной форме Обществом обязан в ходе налоговой проверки и в рамках налогового мониторинга по требованию должностных лиц органов налоговой службы представить налоговые регистры на электронных носителях и копии на бумажных носителях, заверенные подписями руководителя и ответственного лица за составление данных налоговых регистров с печатью Общества.

3.5. Должностные лица Общества, ответственные за ведение налогового учета и соблюдение положений налоговой учетной политики

Ответственными за ведение налогового учета и соблюдение налоговой учетной политики являются работники Общества, закрепленные в приказе руководства исполнительного органа Общества.

3.6. Порядок внесения изменений в утвержденную Налоговую учетную политику (п. 5, 6 ст. 191 НК РК)

Общество вносит соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику при осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в настоящей налоговой учетной политике, при возникновении изменений в налоговом законодательстве либо необходимости внесения изменений в порядок ведения налогового учета Общества.

Изменение и (или) дополнение налоговой учетной политики осуществляется Обществом одним из следующих способов:

1) утверждение новой налоговой учетной политики или нового раздела учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО и законодательством в области бухгалтерского учета;

2) внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику или в раздел действующей учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО и законодательством в области бухгалтерского учета.

Обществом имеет права вносить изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику:

1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных и тематических проверок;

2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с

учетом восстановленного срока подачи жалобы.

3) по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка.

3.7. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых Обществом (ст. 189 Налогового кодекса)

В ходе своей деятельности Общество уплачивает следующие виды налогов и других обязательных платежей согласно требованиям налогового законодательства Республики Казахстан, действующего на дату возникновения таких обязательств:

Налоги:

- 1) корпоративный подоходный налог (КПН);
- 2) индивидуальный подоходный налог (ИПН);
- 3) социальный налог;
- 4) налог на имущество;
- 5) налог на транспортные средства;
- 6) земельный налог;

Другие обязательные платежи в бюджет:

- 1) плата за эмиссии в окружающую среду;
- 2) плата за пользование земельными участками.

При возникновении обязательств по исчислению и уплате других налогов и других обязательных платежей в бюджет Общество исчисляет данные обязательства в соответствии с налоговым законодательством и в случае необходимости вносит соответствующие изменения и дополнения в настоящую налоговую политику.

В случаях, предусмотренных положениями Налогового кодекса, Общество исполняет обязательства, возложенные на нее как на плательщика и агента (по индивидуальному подоходному налогу, обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям).

3.8. Порядок применения контрольно-кассовых машин (ст. 165—171 НК РК)

Денежные расчеты, осуществляемые при торговых операциях, выполнении работ, оказании услуг посредством наличных денег, производятся Обществом с обязательным применением контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных. (ст. 10 Закона о введении в действие Налогового кодекса).

При взносе наличных денег в кассу Общества, не связанном с реализацией товаров, работ, услуг, контрольно-кассовая машина не применяется, и чек не выдается.

К эксплуатации разрешены контрольно-кассовые машины, включенные в государственный реестр контрольно-кассовых машин, утверждаемый приказом Министерства финансов Республики Казахстан.

При применении контрольно-кассовых машин Общество:

- 1) осуществляет постановку контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами;
- 2) осуществляет выдачу чека контрольно-кассовой машины или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу (за исключением контрольно-кассовых машин, используемых в торговом автомате). В чеке кроме основной информации об Обществе, должна содержаться также следующая информация (п.6 статьи 166 Налогового кодекса РК): наименование оператора фискальных данных и реквизиты интернет-ресурса оператора фискальных данных, адрес места использования контрольно-кассовой машины и штриховой код;
- 3) обеспечивает доступ должностных лиц налоговых органов к контрольно-кассовой машине;

4) назначает ответственное лицо, состоящее в трудовых отношениях с Обществом, для осуществления расчетов с покупателем (клиентом) с применением контрольно-кассовой машины и отвечающее за ее работу;

5) выполняет прочие требования, установленные главой 19 НК РК.

Ответственное лицо Общества при эксплуатации контрольно-кассовой машины:

1) осуществляет операции ввода стоимости товара, работы, услуги в соответствии с руководством по эксплуатации контрольно-кассовой машины;

2) в случае отсутствия электроэнергии или неисправности контрольно-кассовой машины заполняет и выдает товарный чек;

3) заполняет книгу учета наличных денег;

4) при завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета (Z-отчет) согласно техническим требованиям изготовителя модели контрольно-кассовой машины.

Сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и контрольные чеки, по которым проведены операции аннулирования и возврата, хранятся Обществом в течение пяти лет с даты их печати или полного заполнения.

Для контрольно-кассовых машин, за исключением используемых в торговых автоматах, период смены не должен превышать двадцать четыре часа.

Общество признает доходы от реализации товаров (работ, услуг) по методу начисления, согласно которому независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества.

Совокупный доход Общество за налоговый период состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) Обществом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Доходы по долгосрочным контрактам определяются Обществом по фактическому методу, в соответствии с которым доходом по долгосрочному контракту за отчетный налоговый период признается доход, подлежащий получению (полученный) за отчетный налоговый период, но не менее суммы расходов, понесенных за такой период по этому контракту.

4. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

4.1. Общие положения (ст. 222-223 НК РК)

Объектами обложения КППН являются:

1) налогооблагаемый доход;

2) доход, облагаемый у источника выплаты.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом (с учетом корректировок) и вычетами.

Общество представляет в налоговый орган Декларацию по КППН по форме 100.00, составленную в соответствии с установленными требованиями правовых актов, регулирующих вопросы составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу.

Декларация по КППН предназначена для декларирования Обществом доходов, включенных в совокупный годовой доход, расходов, отнесенных на вычет, их корректировок, налогооблагаемого дохода (убытка), доходов и расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход, переносимых убытков, исчисленной суммы налога за налоговый период и сумм налогов, уменьшающих сумму исчисленного налога за налоговый период.

4.2. Совокупный годовой доход (ст. 225-226 НК РК)



Совокупный годовой доход состоит из доходов Общества, подлежащих получению (полученных) из источников в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

В целях налогообложения в качестве дохода Обществом не рассматриваются (п.2 ст. 225 НК РК):

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) для Общества, передающего имущество, – стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе;
- 3) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом;
- 4) доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;
- 6) увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета;
- 7) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете;
- 8) Стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такого получения товара.

В совокупном годовом доходе учитываются все виды доходов Общества, включая:

- 1) доход от реализации товаров, работ, услуг;
- 2) доход от прироста стоимости;
- 3) доход по производным финансовым инструментам;
- 4) доход от списания обязательств;
- 5) доход по сомнительным обязательствам;
- 6) доход от уступки права требования;
- 7) доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
- 8) доход от выбытия фиксированных активов;
- 9) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- 10) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 11) доход в виде безвозмездно полученного имущества;
- 12) дивиденды;
- 13) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю;
- 14) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
- 15) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
- 16) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 17) другие доходы.

В случае, если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в совокупный годовой доход один раз.

В случае, когда дата признания дохода в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета отличается от даты признания дохода в соответствии с Налоговым кодексом, указанный доход учитывается для целей

налогообложения один раз. При этом дата признания дохода для целей налогообложения определяется в соответствии с положениями НК РК.

Общество имеет право на корректировку доходов в соответствии со статьями 287 Налогового кодекса.

4.2.1. Доход от реализации (ст. 227 НК РК)

Доходом от реализации для Общества признается сумма дохода, возникающая при выполнении работ, оказания услуг по повышению квалификации педагогических кадров системы образования.

К доходу Общества от оказания услуг относятся также:

- 1) доход от сдачи в аренду имущества;
- 2) доход от предоставления услуг;
- 3) доход от реализации полиграфических изданий.

В строке 100.00.001 Декларации по КПП указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 100.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 100.00.001 III указывается доход в виде роялти; в строке 100.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

Для учета доходов от реализации Общество использует Налоговый регистр по учету доходов (типовая форма):

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход от реализации	Для сбора информации с налоговых регистров, предварительно обобщающих информацию о доходах от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг
2	Доход от реализации работ, товаров и услуг	Для отражения информации о выполненных работах
3	прочие операционные доходы	Для отражения информации по прочим операционным доходам

4.2.2. Доход от прироста стоимости (ст. 228 НК РК)

Доход от прироста стоимости образуется при реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

Прирост стоимости определяется Обществом в зависимости от вида реализуемых не амортизируемых активов в порядке, установленном НК РК.

К активам Общества, не подлежащим амортизации, относятся:

- земельные участки;
- библиотечный фонд;

активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода, в том числе долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Прирост определяется как разница между стоимостью реализации активов, не подлежащих амортизации, и их первоначальной стоимостью.

Первоначальной стоимостью активов, не подлежащих амортизации, является совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, монтаж активов, а

также других затрат, увеличивающих их стоимость, в том числе после их приобретения, в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета, кроме затрат (расходов), указанных в пунктах 7 статьи 228НК РК.

Для учета доходов от прироста стоимости, Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.002 «Доход от прироста стоимости» декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход от прироста стоимости	Для сбора информации с налоговых регистров, предварительно обобщающих информацию о доходах от прироста стоимости при реализации активов

4.2.3. Доход от списания обязательств (ст. 229 НК РК)

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств, подлежавших выплате на момент списания, в соответствии с первичными документами Общества.

К доходу от списания обязательств Общества относятся:

- 1) списание обязательств Общества ее кредиторами;
- 2) в случае ликвидации Общества обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса;
- 3) списание обязательств, по которому в налоговом периоде истек срок исковой давности, установленный законами Республики Казахстан;
- 4) списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

К доходу от списания обязательств не относится уменьшение размера обязательств в связи с их передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

Доход от списания обязательств отражается в налоговом регистре по КПП по строке 100.00.004 «Прочие доходы» в части Дохода от списания обязательств» декларации по КПП формы 100.00.

Для учета доходов от списания обязательств, Обществоиспользует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств в части Дохода от списания обязательств» декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход от списания обязательств	Для сбора информации с налоговых регистров, предварительно обобщающих информацию о суммах дохода от списания обязательств
2	Доход от списания обязательств с налогоплательщика его кредитором	Для обобщения информации о доходе от списания обязательств Общества ее кредиторами
3	Доход от списания обязательств, не востребованных кредиторами на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика	Для обобщения информации о доходе от списания обязательств, не востребованных кредиторами на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика
4	Доход от списания обязательств, в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами РК	Для обобщения информации о доходе от списания обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами РК

5	Доход от списания обязательств по вступившему в законную силу решению суда	Для обобщения информации о доходе от списания обязательств по вступившему в законную силу решению суда
---	--	--

4.2.4. Доход по сомнительным обязательствам (ст. 230 НК РК)

Сомнительные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход Общества в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

Сомнительными признаются обязательства Общества, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения таких обязательств.

Доход по сомнительным обязательствам отражается по строке 100.00.004 Декларации по КПН. В доход по сомнительным обязательствам включаются:

сумма обязательств по приобретенным товарам (работам, услугам), признанных сомнительными и включаемых в совокупный годовой доход;

сумма обязательств по начисленным работникам доходам и другим выплатам, определяемым в соответствии с пунктом 1 статьи 322 НК РК, признанных сомнительными и включаемых в совокупный годовой доход.

Для учета доходов по сомнительным обязательствам Общество использует Налоговые регистры по КПН строки 100.00.003 «Дохода от сомнительных обязательств» декларации по КПН формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход по сомнительным обязательствам	Для сбора информации с налоговых регистров, предварительно обобщающих информацию о суммах дохода по сомнительным обязательствам
2	Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)	Для обобщения информации о доходе от списания сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам)
3	Сомнительные обязательства по доходам работников	Для обобщения информации о доходе от списания сомнительных обязательств по доходам работников

4.2.5. Доход от уступки права требования (ст. 233 НК РК)

Доходом от уступки права требования является положительная разница между: суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования; либо, стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

Доход от уступки права требования признается в том налоговом периоде, в котором возникает (увеличивается) положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах

Доход от уступки права требования отражается в строке 100.00.007 Декларации по КПН. В доход от уступки права требования включаются:

доход от уступки права требования долга по приобретенному праву требования;

доход от уступки права требования долга по уступленному праву требования.

Для учета доходов от уступки права требования Общество использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.007 «Доход от уступки права требования» декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход от уступки права требования	Для сбора информации с налоговых регистров, предварительно обобщающих информацию о суммах дохода от уступки права требования
2	Доход по приобретенному праву требования	Для обобщения информации о доходе в случае приобретения права требования
3	Доход по уступленному праву требования	Для обобщения информации о доходе в случае уступки права требования

4.2.6. Доход от выбытия фиксированных активов (ст. 234 НК РК)

Доходом от выбытия фиксированных активов определяется НАО как положительная разница между стоимостью выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) и стоимостным балансом подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, подлежащих отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов.

Доход от выбытия фиксированных активов признается в налоговом периоде, в котором произошло выбытие таких активов в соответствии со статьей 270 Налогового Кодекса.

Доход от выбытия фиксированных активов указывается в строке 100.00.007 Декларации по КПП.

Доход от выбытия фиксированных активов признается в налоговом периоде, в котором произошло выбытие таких активов в соответствии со статьей 270 НК РК.

Для учета доходов от выбытия фиксированных активов Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.007 «Доход от выбытия фиксированных активов и строки 100.00.026 «Вычеты по фиксированным активам» декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход от выбытия фиксированных активов	Для обобщения информации о доходах от выбытия фиксированных активов

4.2.7. Доходы в виде компенсации по ранее произведенным вычетам (ст. 237 НК РК)

К доходам, полученным в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, относятся:

- 1) суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды, в том числе путем переуступки прав таких требований;
- 2) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);
- 3) суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом.

нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, указанных в статье 270 Налогового кодекса;

4) другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

Полученная компенсация является доходом того налогового периода, в котором она была получена.

Сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страховой организацией Общество по окончании действия или при досрочном прекращении договора не накопительного страхования и ранее отнесенных на вычеты НАО, относится к совокупному годовому доходу того налогового периода, в котором они подлежали возврату или были возвращены НАО.

Доходы в виде компенсаций, полученных по ранее произведенным вычетам, отражаются в строке 100.00.004 Декларации по КПП.

Доходами НАО признаются компенсации по ранее произведенным вычетам, полученные компенсации являются доходами того периода, в котором они получены.

Для учета полученных компенсаций по ранее произведенным вычетам НАО использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.009 «Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам» в части полученных компенсаций по ранее произведенным вычетам:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам	Для сбора информации с налоговых регистров, предварительно обобщающих информацию о полученных компенсациях по ранее произведенным вычетам
2	Суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в отчетном налоговом периоде	Для обобщения информации о суммах требований, признанных сомнительными, ранее отнесенных на вычеты и возмещенных в отчетном налоговом периоде
3	Суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов)	Для обобщения информации о суммах, полученных из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов)
4	Суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб	Для обобщения информации о суммах компенсации ущерба, выплаченных страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб
5	Другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты	Для обобщения информации о других компенсациях, полученных по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты

4.2.8. Доход в виде безвозмездно полученного имущества (ст. 238 НК РК)

Стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного Обществом безвозмездно, является его доходом.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется в соответствии с МСФО и требованиями закона о бухгалтерском учете.

Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, признается в налоговом периоде, в котором такое имущество получено, работы выполнены, услуги оказаны.

Доход от безвозмездно полученного имущества отражается по строке 100.00.010 «Доход в виде безвозмездно полученного имущества» Декларации по КПП.

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход, в виде безвозмездно полученного имущества	Для сбора информации с налоговых регистров, предварительно обобщающих информацию о доходах в виде безвозмездно полученного имущества

Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы

В соответствии со статьей 239 Налогового кодекса в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение подлежащих получению (полученных) доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении следующих видов деятельности, в том числе:

деятельность в сфере начального, основного среднего, общего среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования; дополнительного образования;

деятельность в сфере науки, физической культуры и спорта, культуры, оказания услуг по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;

деятельность по организации отдыха работников, членов их семей, работников и членов семей взаимосвязанных сторон, а также эксплуатации объектов жилищного фонда.

При этом, согласно подпункту 11) пункта 2 статьи 228 Налогового кодекса, к активам, не подлежащим амортизации, относится имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса.

Доход от прироста стоимости при реализации объекта социальной сферы - квартиры, определяется, как прирост стоимости по каждому активу в форме положительной разницы между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью (пункт 3 статьи 228 Налогового кодекса).

Первоначальной стоимостью имущества, отнесенного к объектам социальной сферы в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса, является балансовая стоимость таких активов на дату выбытия без учета переоценок и обесценений (пункт 8 статьи 228 Налогового кодекса).

В строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доход при эксплуатации объектов социальной сферы	Включается превышение подлежащих получению (полученных) доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы

4.2.9. Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса (ст. 240 НК РК)

Доход от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как положительная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых

активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

Убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как отрицательная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

Перенос убытка от продажи предприятия как имущественного комплекса осуществляется в порядке, определенном статьей 300 Налогового Кодекса.

Доход от продажи предприятия как имущественного комплекса отражается в строке 100.00.012 Декларации по КПП.

Для учета доходов, полученных от продажи предприятия как имущественного комплекса, Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.012 «Доход (убыток), от продажи предприятия как имущественного комплекса» в части дохода (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Доходы, полученные от продажи предприятия как имущественного комплекса	Для обобщения информации о доходах, полученных от продажи предприятия как имущественного комплекса

4.2.10. Дивиденды

Доходом в виде дивидендов Общества признает: доход, подлежащий выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимися базовыми активами депозитарных расписок; часть чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями, участниками; доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал и другие доходы, относящиеся к дивидендам согласно положениям НК РК.

Для учета доходов в виде дивидендов Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.014 «Прочие доходы» в части Дивиденды декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Дивиденды	Для обобщения информации о доходе в виде дивидендов

4.2.11. Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы

В совокупный годовой доход Общества включается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы.

Для учета дохода в виде превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы Обществом Налоговый регистр по КПП строки 100.00.014 «Прочие доходы» в части дохода превышение положительной над отрицательной курсовой разницы и строка 100.00.039 декларации по КПП формы 100.00 превышение отрицательной над положительной курсовой разницы:



№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Определение суммы превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы	Для обобщения информации о сумме превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы.

4.2.12. Другие доходы

В состав прочих доходов Общество включает полученные (подлежащие получению) доходы, не отраженные в предыдущих налоговых регистрах, такие как: суммовая разница, полученная при конвертации валюты, излишки ТМЗ, выявленные в период инвентаризации и другие.

Для учета других доходов Общество использует Налоговый регистр по КПП «Прочие доходы» декларации по КПП формы 100.14 в части других доходов не отраженных в других налоговых регистрах:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Другие доходы	Для обобщения информации о других доходах

4.3. Прочие доходы

В строке 100.00.014 Декларации по КПП указывается доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность, включаемый в совокупный годовой доход в соответствии с НК РК.

В строке 100.00.014 Декларации по КПП указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с положениями НК РК.

В строке 100.00.014 Декларации по КПП указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с положениями НК РК.

В строке 100.00.014 Декларации по КПП указывается общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с НК РК.

Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с положениями НК РК, отражается в строке 100.00.014 Декларации по КПП.

В строке 100.00.0014 Декларации по КПП указывается общая сумма выигрышей, включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с положениями НК РК.

В строке 100.00.014 Декларации по КПП указываются другие доходы НАО, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с НК РК.

4.4. Отраслевая специфика налогообложения Общества (ст. 241 НК РК)

Согласно ст.290 НК РК «Налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере»:

1. Налогоплательщики, являющиеся в соответствии с настоящей статьей организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

2. Для целей настоящего Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности,

указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности, в том числе:

оказание услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности, а также дополнительному образованию, дошкольному воспитанию и обучению;

деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), осуществляемая субъектами научной и (или) научно-технической деятельности, аккредитованными уполномоченным органом в области науки;

библиотечное обслуживание.

Доходы организаций, предусмотренных настоящим пунктом, не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление указанных видов деятельности.

3. Для целей НК РК к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, также относятся организации, которые соответствуют одному из следующих условий:

1) средняя численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

2) расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

4. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, не относятся организации, получающие доходы от деятельности по производству и реализации подакцизных товаров.

5. При нарушении условий, предусмотренных настоящей статьей, полученные доходы подлежат налогообложению в порядке, определенном настоящим НК РК.

6. Положения настоящей статьи не распространяются на организации, которые признаются автономными организациями образования в соответствии со статьей 291 НК РК.

Согласно Устава Общества, основным видом доходов является повышение квалификации педагогических кадров системы образования Республики Казахстан в сфере дополнительного образования.

4.5. Вычеты (ст. 242 НК РК).

Порядок учета расходов для целей вычетов

Расходы в связи с осуществлением деятельности Обществом, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных настоящей статьей и статьями 243 – 263 Налогового Кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с НК РК.

Положения настоящего пункта применяются к расходам Общества, понесенным как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

Затраты Общества на строительство, приобретение фиксированных активов и другие затраты капитального характера относятся на вычеты в соответствии со статьями 265 – 276 Налогового Кодекса.

В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

Вычеты производятся Обществом по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с МСФО и требованиями закона о бухгалтерском учете.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

В случае, когда порядок признания расходов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности отличается от порядка определения вычетов в соответствии с НК РК, указанные расходы учитываются для целей налогообложения в порядке, определенном Налоговым Кодексом.

В случае если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов, при расчете налогооблагаемого дохода такие расходы вычитаются только один раз.

Если иное не предусмотрено пунктом 4 статьи 192 Налогового Кодекса, в качестве затрат в целях налогообложения не рассматриваются затраты, возникающие в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащих выплате (выплаченных)

Налогоплательщик осуществляет корректировку вычетов в соответствии со статьей 287 настоящего Кодекса. При этом сумма вычетов с учетом данных корректировок может иметь отрицательное значение.

4.5.1. Вычеты по отдельным видам расходов (ст. 243 НК РК)

Вычету подлежат расходы Общества по обеспечению работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя.

В случае если условиями сделки предусмотрено предоставление Обществом гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то сумма фактических расходов Общества по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым Кодексом.

4.5.2. Вычеты по отчислениям

Вычету подлежат расходы налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан.

Вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании:

1) в отчетном налоговом периоде -- в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;

2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, -- в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.



4.5.3. Порядок признания расходов для целей вычетов

Для целей налоговых вычетов Общество признает расходы, связанные с осуществлением деятельности направленной на получение дохода. Расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, за исключением расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Основными критериями для признания расходов в качестве вычетов являются:

- 1) принадлежность расходов к расходам, разрешенным к вычету НК РК;
- 2) направленность расходов Общества на получение дохода;
- 3) соразмерность расходов относимых на вычеты с установленными нормами, в случаях, определенных НК РК;
- 4) наличие документов, подтверждающих связь расходов с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 5) признание расходов, предусмотренных в нескольких статьях расходов вычитаемыми только один раз.

Основные критерии вычета расходов определены по каждому виду расходов.

4.5.4. Расходы по реализованным товарам, работам, услугам

Общество производит отдельный вычет расходов по следующим видам услуг, приобретенным у организаций, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость - финансовые, рекламные, консультационные, маркетинговые, дизайнерские, инжиниринговые.

Для отражения вычетов по расходам, связанным с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг Обществом используется Налоговые регистры по КПП строки 100.00.009 «Расходы по реализованным товарам, работам, услугам» декларации по КПП в части строки 100.00.009I, 100.00.009II, 100.00.009III, 100.00.009VII, 100.00.009VIII;

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам	Предназначен для обобщения расходов по приобретению услуг: финансовых, рекламных, консультационных, маркетинговых, дизайнерских, инжиниринговых только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.
2	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам – Финансовые услуги	Предназначен для отражения расходов по приобретению финансовых услуг только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.
3	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам – Рекламные услуги	Предназначен для отражения расходов по приобретению рекламных услуг только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.
4	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам – Консультационные услуги	Предназначен для отражения расходов по приобретению консультационных услуг только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.
5	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам – Маркетинговые услуги	Предназначен для отражения расходов по приобретению маркетинговых услуг только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.

6	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам – Дизайнерские услуги	Предназначен для отражения расходов по приобретению дизайнерских услуг только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.
7	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам – Инжиниринговые услуги	Предназначен для отражения расходов по приобретению инжиниринговых услуг только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.
8	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам – Прочие услуги	Предназначен для отражения расходов по приобретению прочих услуг только у юридических лиц, не являющихся плательщиками НДС.

4.5.5. Вычеты по учету приобретенных товаров, работ и услуг

Для отражения вычетов по учету приобретенных товаров, работ и услуг Общество использует Налоговый регистр по КПП по учету приобретенных товаров, работ и услуг.

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Приобретенные товары, работы, услуги.	Для вычетов расходов по учету приобретенных товаров, работ и услуг

4.5.6. Вычеты сумм штрафов, пени, неустоек

Общество признает вычет по расходам по штрафам, пени, неустойкам, возникшим в соответствии с условиями хозяйственных договоров, на основании предъявленных документов и расчетов штрафов, пени, неустоек, если иное не установлено статьями 246 и 264 Налогового Кодекса

Для отражения вычетов по суммам расходов по штрафам, пени, неустойкам Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.020 «Штрафы, пени, неустойки» декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Штрафы, пени, неустойки	Для вычетов расходов по штрафам, пени, неустойкам, возникшим из условий хозяйственных договоров

4.5.7. Вычеты по сумме НДС, не подлежащей отнесению в зачет по данным декларации по НДС

Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по налогу на добавленную стоимость, в соответствии с положениями НК РК, Общество имеет право отнести на вычеты.

Вычет производится в налоговом периоде, включающем налоговый период по налогу на добавленную стоимость, за который представлена декларация по налогу на добавленную стоимость.

Для отражения вычетов по сумме НДС, не подлежащей отнесению в зачет по данным декларации по НДС, Общество использует Налоговый регистр по КПП строки



100.00.021 «Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса»» декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Сумма вычета по налогу на добавленную стоимость, не подлежащему отнесению в зачет по декларации	Для формирования вычета по сумме НДС, не подлежащей отнесению в зачет в соответствии с положениями Налогового кодекса

4.5.8. Вычеты по членским взносам

Общество относит на вычеты членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные в объединения субъектов частного предпринимательства в соответствии с Законом Республики Казахстан «О частном предпринимательстве», в не превышающем одного месячного расчетного показателя, 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 пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса РК вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:

1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;

2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.

Для отражения вычетов по членским взносам Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.039 «Другие вычеты» в части вычетов по суммам членских взносов уплаченных в объединения субъектов частного предпринимательства:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Членские взносы, уплаченные в объединения субъектов частного предпринимательства	Для формирования вычетов по членским взносам, уплаченным в объединения субъектов частного предпринимательства

4.5.9. Вычеты по вознаграждениям (ст. 246 НК РК)

Вычеты по вознаграждению Общество производит в соответствии с положениями НК РК.

Вознаграждениями признаются:

- 1) Вознаграждения, определенные в подпункте 62) статьи 1 НК РК;
- 2) неустойка (штраф, пени) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

Взаимосвязанная сторона - физическое или юридическое лицо, взаимосвязанность которого определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Вычет вознаграждения производится в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

$$(A + D) + (СК/СО) \times (ПК) \times (B + B + Г),$$

где

А – сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г.

Д;

Б – сумма вознаграждения, выплачиваемого (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 статьи 246 НК РК взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 статьи 246 НК РК лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г – сумма показателей Г1 и Г2 с учетом положений пункта 3 статьи 246 НК РК, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Г1 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;

Г2 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной

Д – сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан;

ПК – предельный коэффициент;

СК – среднегодовая сумма собственного капитала;

СО – среднегодовая сумма обязательств.

При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

Среднегодовая сумма собственного капитала равна средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода. Отрицательное значение среднегодовой суммы собственного капитала в целях настоящей статьи признается равным нулю.

Среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:

налогам и платежам в бюджет;

1) заработной плате и иным доходам работников;

2) доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;

3) вознаграждениям и комиссиям;

4) дивидендам;

5) оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

Предельный коэффициент для юридических лиц (кроме финансовых организаций) равен 4.

Для отражения вычетов по вознаграждению Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.023 «Вычеты по вознаграждению» к декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Сумма вычетов по вознаграждениям	Для обобщения расходов по вознаграждениям

4.5.10. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления Общества (ст. 244 НК РК)

Вычет расходов сумм компенсаций по служебным командировкам работников и членов советов директоров или иного органа управления Общества, не являющегося высшим органом управления, производится на основании следующих документов:

1) письменного распоряжения руководства структурных подразделений Общества на командировку;

2) командировочного удостоверения;

3) авансового отчета;

4) подтверждающих документов на проезд, проживание, оформление визы, страхование и прочих расходов;

5) отчета по выполнению задания по командировке.

Для зарубежной командировки, кроме вышеперечисленных документов, к авансовому отчету прилагается копия документа, удостоверяющего личность, с отметками таможенных органов о пересечении границы.

Общество относит на вычеты расходы на проезд, проживание, визу, страховку, прочие расходы, связанные с командировкой на основании предоставленных документов, а также суточные, выплачиваемые работнику за период командировки.

В случаях, если работнику суточные выплачены ниже размера, установленного внутренним документом Общества, то на вычет будет относиться фактическая сумма выплаты суточных.

Вычеты компенсаций по командировкам корректируются на суммы компенсаций командировок, связанных с последующими затратами (ремонтами), незавершенным строительством, командировками, связанными с социальной сферой, с приобретением фиксированных активов.

Согласно п.п. 2 п. 2 статьи 319 НК РК, не рассматриваются в качестве дохода компенсации при служебных командировках:

1) в пределах Республики Казахстан - суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке - в течение периода, не превышающего 40 (сорока) календарных дней нахождения в командировке;

2) по командировке за пределами Республики Казахстан - суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке - в течение периода, не превышающего 40 (сорока) календарных дней нахождения в командировке.

Налоговым кодексом РК, а именно частью второй п.п.4 п.3 статьи 319 регламентировано, что если работник находится в командировке более 40 (сорока) календарных дней, то суточные, выплачиваемые сверх установленного периода в 40 (сорок) календарных дней, являются объектом налогообложения.

Вышеуказанный размер суточных, в соответствии с пунктом 2 статьи 163 Налогового кодекса РК, квалифицируются как доход работника, который необходимо обложить индивидуальным подоходным и социальным налогами; социальными и пенсионными отчислениями в размерах и сроки, установленные соответственно налоговым законодательством РК и законодательством о социальных и пенсионных отчислениях.

Общество согласно п.22 «Положения о служебных командировках», утвержденного Решением Правления НАО № 67 от 30.08.2021 года возмещает командированным работникам Общества следующие расходы:

1) суточные за каждый день нахождения в командировке выплачиваются в размере 2-х месячных расчетных показателей;

2) по найму жилого помещения по предъявленным подтверждающим документам (фискальный чек, приходный кассовый ордер, счет-фактура, счет, накладная, извещение, а в случае представления документов за проживание от индивидуального предпринимателя, дополнительно представляются документы, подтверждающие право лица сдавать в аренду имущество (договор аренды, патент, свидетельство), и другие подтверждающие документы, представляемые поставщиками гостиничных услуг).

Для Председателя Правления, заместителей Председателя Правления сумма расходов по найму жилого помещения в сутки не должна превышать: по факту расходов, но не более стоимости 1-местного стандартного отеля 4* в городах Астана, Алматы, Атырау, Актау и Байконыр, по факту расходов, но не более стоимости 1-местного стандартного отеля 4* в областных центрах и городах областного значения и по факту расходов, но не более стоимости 1-местного стандартного отеля 4* в районных центрах и городах районного подчинения для работников сумма расходов по найму жилого помещения в сутки не должна превышать по факту расходов, но не более стоимости 1-местного стандартного отеля в городах Астана, Алматы, Атырау, Актау и Байконыр, по факту расходов, но не более стоимости 1-местного стандартного отеля в областных центрах и городах областного значения и по факту расходов, но не более стоимости 1-местного стандартного отеля в районных центрах и городах районного подчинения и по факту расходов, но не более стоимости 1-местного стандартного отеля в сельских округах.

При отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 50 процентов от норм суточных по служебным командировкам.

Вышеуказанный размер расходов, в соответствии с пунктом 2 статьи 163 НК РК, квалифицируются как доход работника, который подлежит обложению индивидуальным подоходным и социальным налогами; социальными и пенсионными отчислениями в размерах и сроки, установленные соответственно налоговым законодательством РК и законодательством о социальных и пенсионных отчислениях.

При первоначальном признании суточных за пределами Республики Казахстан операции в иностранной валюте, согласно Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», учитывается в Обществе в функциональной валюте, с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса по состоянию на дату операции за каждый день.

Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS).

Нормы суточных, выплачиваемых за время нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан, подлежащих вычету при определении налогооблагаемого дохода, определяются в соответствии с соответствующим положением о командировках.

Командировочные расходы по проживанию за рубежом

При первоначальном признании, операция в иностранной валюте, согласно Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса по состоянию на дату операции.

Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), а именно дата оплаты.

Возмещение расходов на проезд

Возмещение расходов на проезд авиатранспортом производится Председателю Правления, заместителям Председателя Правления при предоставлении подтверждающих документов.

Директорам департаментов проезд авиатранспортом разрешается в случае отсутствия железнодорожных билетов, а также в связи со срочностью выезда при согласовании с Председателем Правления либо заместителем Председателем Правления.

В исключительных случаях, при согласовании с Председателем Правления либо заместителем Председателя Правления, возмещение затрат на авиатранспорт производится сотрудникам в связи со срочностью командировки либо отсутствием билетов на железнодорожный транспорт.

На основании предъявленных проездных документов возмещается стоимость билетов для работников при проезде по железным дорогам по тарифу купейного вагона или экономического класса скоростных поездов за исключением (СВ), а также классов «Турист» и «Бизнес».

При отсутствии проездных документов к месту командирования и обратно к месту постоянной работы, согласно п.п. 5, расходы возмещаются по минимальной стоимости проезда транспортом (за исключением воздушного).

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Компенсации при служебных командировках	Для определения общей суммы вычетов по командировочным расходам
2	Суточные, выплачиваемые работникам за время нахождения в командировке	Для определения общей суммы расходов по суточным в зависимости от установленного АО размера суточных и количества дней командировки.
3	Прочие компенсации при служебных командировках	Для определения прочих расходов, связанных с командировкой: на проезд, проживание, страхование, оформление выездной визы и др.
4	Компенсации при служебных командировках работников, занятых на ремонтных работах	Для отражения корректировки вычетов по командировкам в части командировочных расходов, связанных с ремонтом.
5	Компенсации при служебных командировках работников, связанных с социальной сферой	Для отражения корректировки вычетов по командировкам в части командировочных расходов, связанных с социальной сферой.
6	Компенсации при служебных командировках работников, связанных с приобретением фиксированных активов	Для отражения корректировки вычетов по командировкам в части командировочных расходов, связанных с приобретением фиксированных активов

Порядок выдачи денег в подотчет и составления авансовых отчетов подотчетными лицами и Порядок оформления служебных командировок изложены в приложениях № 2 (см. Приложение № 2).

Для отражения вычетов по компенсациям по служебным командировкам Обществом использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.037 «Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика» в части суммы компенсаций при служебных командировках в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса.

4.5.11. Вычеты по представительским расходам (ст. 245 НК РК)

Вычет представительских расходов производится Обществом на основании следующих документов:

приказа на проведение встречи;

сметы на проведение мероприятий в рамках встречи;

документов подтверждающих расходы, связанные с проведением мероприятий: транспортные расходы, расходы на питание в рамках встречи, аренда зала, услуги переводчиков и др.

Представительские расходы, подлежащие отнесению на вычеты, определяются Обществом в размере, установленном Налоговым кодексом.

Согласно статьи 245 НК РК, к представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые при проведении следующих представительских мероприятий, независимо от места их проведения:

1) по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;

2) по организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов.

К представительским расходам, в том числе относятся расходы на:

1) транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 244 Налогового кодекса к компенсациям при служебных командировках;

2) питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;

3) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;

4) аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.

2. Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на проживание приглашенных лиц, оформление виз для таких лиц, организацию досуга, развлечений, отдыха, а также расходы, не относимые в соответствии с частью второй настоящего пункта к расходам на транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях.

К расходам на транспортное обеспечение не относятся расходы на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом участников представительского мероприятия.

3. Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

1) письменный приказ или письменное распоряжение налогоплательщика о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;

2) утвержденная налогоплательщиком смета расходов такого мероприятия;

3) отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходах;

4) первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов.

4. Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процент от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса, за налоговый период.

Расходы на оплату труда определяются как расходы по выплате доходов работникам, подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 2 статьи 322 НК РК.

Представительские расходы, согласно подпункту 21 пункта 2 статьи 319 НК РК, не рассматриваются как доходы физических лиц

Перечень выплат, не рассматриваемых в качестве доходов физического лица и Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению индивидуальным подоходным налогом (основание - статья 341 Налогового кодекса), представлены в приложении № 3 (см. Приложение № 3).

Вычет сумм представительских расходов отражается в строке 100.00.024 Декларации по КПП.

Для отражения вычетов по представительским расходам НАО использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.024 «Суммы представительских расходов»:

	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Сумма вычета представительских расходов	Для отражения вычетов по представительским расходам

4.5.12. Вычеты по выплаченным сомнительным обязательствам (ст. 247 НК РК)

Обществом относят на вычеты выплаченные сомнительные обязательства, ранее признанные доходом, при условии их оплаты.

Вычет производится в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата и в пределах уплаченной суммы.

Порядок отнесения на вычеты выплаченных сомнительных обязательств применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных налогооблагаемым доходом, в том числе:

1) дохода в размере обязательства, по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;

2) дохода от не востребованного кредитором обязательства на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

3) дохода от списания обязательства в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;

4) дохода от списания обязательства по вступившему в законную силу решению суда.

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежавших выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика:

в случае, указанном в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, – на день прекращения требования;

в случае, указанном в подпункте 3) пункта 1 настоящей статьи, – на день истечения срока исковой давности, установленного законами Республики Казахстан;

в случае, указанном в подпункте 4) пункта 1 настоящей статьи, – на день вступления в законную силу решения суда.

В состав выплаченных сомнительных обязательств включаются:

сумма ранее признанных доходом сомнительных обязательств, выплаченных НАО своему кредитору;

сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом от списания обязательств в соответствии с положениями НК РК;

Для отражения вычетов по выплаченным сомнительным обязательствам НАО использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.025 «Сомнительные требования» в части вычета по сомнительным обязательствам декларации по КПП:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Определение размера вычета по выплаченным сомнительным обязательствам	Для обобщения расходов по выплаченным сомнительным обязательствам

4.5.13. Вычеты по сомнительным требованиям (ст. 248 НК РК)

Обществом относят на вычеты требования, признанные сомнительными в соответствии с положениями Налогового кодекса (ст.248 НК РК).

Сомнительными признаются требования, возникшие в связи с реализацией товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода с момента возникновения требования.

Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Для отнесения на вычеты требуется одновременное соблюдение следующих условий:

1) наличие документов, подтверждающих возникновение требований: выставленные счета-фактуры, подписанные акты выполненных работ, подписанные накладные на отгрузку товара, другие документы;

2) отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

3) в случае признания налогоплательщика-дебитора банкротом, дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении процедуры банкротства. При его наличии вычет формируется по итогам налогового периода, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении конкурсного производства.

Максимальная величина вычета по сомнительным требованиям ограничивается размером ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Учет сомнительной дебиторской задолженности

При продаже товаров, работ, услуг может иметь место возникновение сомнительной дебиторской задолженности.

Если сомнительная дебиторская задолженность вероятна и может быть оценена, она отражается на счетах бухгалтерского учета. Потеря дохода и уменьшение чистого дохода признаются посредством учета расходов по сомнительным требованиям.

В связи с невозможностью Общества предвидеть, какие счета будут оплачены на момент составления финансовой отчетности, а также в целях соблюдения метода соответствия Общество ежегодно проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на конец отчетного периода (года) специально созданной комиссией.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки расчетов с покупателями, подотчетными лицами, работниками предприятия и другими дебиторами проверяет правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая суммы дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности. При проведении инвентаризации дебиторской задолженности устанавливаются причины или виновники ее возникновения, реальность получения и меры, принятые для ее погашения, проверяются акты сверки или другие документы, подтверждающие работу с дебиторами.

Метод резервирования

Для отражения убытка по сомнительной дебиторской задолженности НАО используется метод резервирования.

Согласно данному методу, проводится оценка ожидаемой суммы безнадежных счетов по реализации за безналичный расчет или общей суммы безнадежной дебиторской задолженности. Эта рассчитанная сумма учитывается как расход и косвенное уменьшение счетов к получению (через увеличение счета резерва) в том периоде, в котором учитывается реализация. Так как при определении суммы дебиторской задолженности, которая будет погашена, во внимание принимается возможность возникновения убытка, применение метода резервирования уместно в тех случаях, когда существует вероятность того, что актив обесценится, и сумма убытка может быть корректно оценена. Компания создает резерв на сомнительные требования для будущей сомнительной дебиторской задолженности, который учитывается на балансовом счете 1290 в разрезе видов задолженностей.

В случае, когда сомнительная задолженность вероятна и может быть подсчитана, Компанией создается резерв по сомнительным требованиям путем отражения следующей бухгалтерской записи:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7440	1290	Создание резерва по сомнительным требованиям

Данной корреспонденцией счетов Обществом создает резерв на сомнительные требования для будущей сомнительной дебиторской задолженности. Списание сомнительной дебиторской задолженности происходит тогда, когда отсутствует вероятность получения дебиторской задолженности, и она признается безнадежной. В бухгалтерском учете срок исковой давности признается равным 3 годам. Списание сомнительной задолженности производится на основании решения Комиссии о списании дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденные руководством.

На авансовые платежи с истекшим сроком давности резерв по сомнительным требованиям не формируется.

Сомнительные требования указываются в строке 100.00.025 Декларации по КПП.

В сомнительные требования включаются:

1) сумма сомнительных требований, не удовлетворенных в течение трех лет с момента возникновения требования;

2) сумма сомнительных требований, не удовлетворенных в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Для отражения вычетов по сомнительным требованиям НАО использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.025 «Вычет по сомнительным требованиям» декларации по КПП форма 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Вычет по сомнительным требованиям	Для обобщения расходов по сомнительным требованиям
2	Вычет по сомнительным требованиям не удовлетворенным в течение трех лет с момента возникновения	Для определения вычета по сомнительным требованиям не удовлетворенным в течение трех лет с момента возникновения.
3	Вычет по сомнительным требованиям в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом.	Для определения вычета по сомнительным требованиям в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом.

4.5.14. Вычет по страховым премиям по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования

Общество признает вычетами расходы по страховым премиям по договорам страхования. В случае, если расходы по страхованию относятся к различным налоговым периодам, то вычет расходов по страхованию в отчетном налоговом периоде производится Обществом пропорционально количеству месяцев, относящихся к этому налоговому периоду. Оставшаяся сумма расходов по страховой премии будет вычитаться в следующем налоговом периоде.

В строке 100.00.033 Декларации по КПП указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные НАО по договорам страхования.

Для отражения вычетов по страховым премиям Обществом использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.033 «Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования» к декларации по КПП формы 100.00, в части страховых премий:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Страховые премии по договорам страхования за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования	Для отражения вычетов по расходам по страхованию, относящимся к отчетному периоду.

4.5.15. Вычеты расходов Общества по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам (ст. 257 Налогового кодекса РК)

Вычету подлежат доходы работников в виде: оплаты труда, прочих доходов физических лиц в денежном и натуральном выражении или полученной материальной выгоды, подлежащие налогообложению.

Вычету подлежат также доходы работников не подлежащие налогообложению: компенсация за разъездной характер работы, компенсация при переезде, полевое довольствие, оплата расходов на транспортировку, проживание, сумма пени, начисленная в пенсионный фонд за несвоевременное удержание и перечисление пенсионных взносов; выплата по возмещению вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья при исполнении служебных обязанностей;

расходы на обучение работников;

расходы на социальные выплаты работникам.

Вычеты расходов по начисленным доходам работников корректируются на сумму расходов по оплате труда работников, занятых на незавершенном строительстве, связанных с последующими затратами (ремонтами), занятых на гарантийном ремонте, занятых в социальной сфере.

Относимые на вычет расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам отражаются в строке 100.00.019 Декларации по КПП.

Для отражения вычетов по расходам по начисленным доходам работников Общество использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.019 «Расходы по реализованным товарам, работам, услугам» декларации по КПП в части IV «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам»:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Свод расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	Сводный Регистр, обобщающий вычеты по расходам по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
2	Расходы, направленные на обучение	Для обобщения вычетов по расходам, направленным на обучение
3	Расходы на возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица	Для обобщения вычетов по расходам, на возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица
4	Вычеты расходов при разъездном характере работы	Для обобщения вычетов по расходам, связанным с разъездным характером работы
5	Вычеты компенсаций при переезде	Для обобщения вычетов по расходам, связанным с компенсациями по переезду.
6	Расходы по начислению полевого довольствия работникам	Для обобщения вычетов по расходам по полемому довольствию работников
7	Расходы работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом в период нахождения на объекте	Для обобщения вычетов по расходам, работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом в период нахождения на объекте
8	Расходы по доставке работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно (за исключением вахтового метода)	Для обобщения вычетов по расходам по доставке работников от места жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно (за исключением вахтового метода)
9	Расходы по выданной спецодежде, спец. обуви и других средств индивидуальной защиты	Для обобщения вычетов по расходам по выданной спецодежде, спец. обуви и других средств индивидуальной защиты
10	Суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда	Для обобщения расходов по суммам возмещения материального ущерба, присуждаемым по решению суда

11	Вычеты сумме пени, начисленной в пенсионные фонды	Для обобщения расходов суммам пени, начисленным в пенсионные фонды
12	Расходы по оплате труда работников, занятых на ремонтных работах	Для корректировки вычетов по расходам по оплате труда работников, занятых на ремонтных работах
13	Расходы по оплате труда работников, занятых на объектах незавершенного строительства, модернизации, реконструкции	Для корректировки вычетов по расходам по оплате труда работников, занятых объектах незавершенного строительства, модернизации, реконструкции
14	Расходы по оплате труда работников, занятых гарантийным ремонтом	Для корректировки вычетов по расходам по оплате труда работников, занятых гарантийным ремонтом
15	Расходы по оплате труда работников, занятых на объектах соц. Сферы	Для корректировки вычетов по расходам по оплате труда работников, занятых на объектах соц. сферы

4.5.16. Вычет расходов по превышению суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы (ст. 262 НК РК)

Общество формирует вычеты по отрицательной курсовой разнице, в случае если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы. При этом, вычету подлежит сумма превышения.

В соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» курсовая разница -- это разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по разным валютным курсам.

Общество рассчитывает курсовую разницу по денежным статьям, т.е. статьям, по которым Обществом имеет право (или обязательство по предоставлению) фиксированного или определяемого количества единиц валюты.

Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы отражается в строке 100.00.035 Декларации по КПП.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Сумма договора в валюте	Перечислено		Получено (Дата первого оприходования товара, акта выполненных работ)		Курсовая разница, тенге
				Дата, курс валюты, тенге	Сумма	Дата, курс валюты	Сумма	
I.								
	Итого							

4.5.17. Вычеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (ст. 263 НК РК)



Общество формирует вычеты по налогам, уплаченным в бюджет Республики Казахстан или иного государства по объектам налогообложения налогоплательщика, в пределах исчисленных и начисленных, кроме:

- 1) налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;
- 2) корпоративный подоходный налог и налоги на доходы (прибыль), аналогичные корпоративному подоходному налогу юридических лиц, уплаченные на территории Республики Казахстан и в других государствах;
- 3) налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением;
- 4) налога на сверхприбыль.

Налоги, начисленные, исчисленные за предыдущие налоговые периоды и уплаченные в текущем налоговом периоде, подлежат вычету в текущем налоговом периоде.

Обязательные платежи в бюджет, начисленные, исчисленные за предыдущие налоговые периоды и уплаченные в текущем налоговом периоде, подлежат вычету в текущем налоговом периоде.

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет, отражаются в строке 100.00.016 Декларации по КПП.

Для отражения вычетов по налогам и другим обязательным платежам в бюджет Общество использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.036 «Вычет налогов и платежей в бюджет»:

	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Вычет по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	Для расшифровки вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

4.5.18. Вычеты по фиксированным активам (ст. 265-267 НК РК)

К фиксированным активам относятся основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные Обществом при поступлении в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах, а также активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, указанными в статье 239 НК РК.

К фиксированным активам не относятся:

1) активы, по которым исчисление амортизационных отчислений в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности не производится;

2) земля;

3) сооружения общего пользования: дороги, тротуары, бульвары, скверы;

4) незавершенное капитальное строительство;

5) нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы, признанные таковыми и учитываемые в бухгалтерском балансе Товарищества в соответствии с МСФО и требованиями закона о бухгалтерском учете;

6) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, предусмотренными статьей 239 НК РК.

Учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, в следующем порядке:

№ группы	Наименование фиксированных активов
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

Каждый объект I группы приравнивается к подгруппе, то есть каждое здание и сооружение является отдельной подгруппой.

По каждой подгруппе (группы I), группе на начало и конец налогового периода определяются итоговые суммы, называемые стоимостным балансом подгруппы (группы I), группы.

Стоимостный баланс I группы состоит из стоимостных балансов подгрупп по каждому объекту основных средств и стоимостного баланса подгруппы, сформированного в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 272 НК РК.

Фиксированные активы учитываются:

по I группе - в разрезе объектов фиксированных активов, каждый из которых образует отдельную подгруппу стоимостного баланса группы (т. е. каждое здание и сооружение учитывается как отдельная подгруппа I группы);

по II, III и IV группам - в разрезе стоимостных балансов групп.

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода определяется как: стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового периода минус сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде, минус корректировки, производимые согласно статье 273 НК РК.

Значение стоимостного баланса подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода не должно быть отрицательным.

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец налогового периода определяется как: стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода плюс поступившие в налоговом периоде фиксированные активы минус выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы плюс корректировки, производимые согласно пункту 2 статьи 272 НК РК.

Согласно Классификатору основных фондов, под сооружением понимается инженерно-строительный объект (кроме здания), назначением которого является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций. Объектом, выступающим как сооружение, является каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, составляющими с ним единое целое.

Согласно статье 519 Налогового кодекса объектом налогообложения для юридических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, и учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Для отражения вычетов по фиксированным активам НАО использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.026 «Вычеты по фиксированным активам» декларации по КПП формы 100.00 и «Прочие доходы» в части дохода от выбытия фиксированных активов:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Стоимостные балансы групп/подгрупп	Для обобщения информации по учету фиксированных активов.
2	Расчет вычетов по фиксированным активам	Для обобщения информации по вычетам и определения суммы стоимостных балансов.
3	Стоимость поступивших фиксированных активов	Для обобщения информации по поступившим фиксированным активам
4	Стоимость выбывших фиксированных активов	Для обобщения информации по выбывшим фиксированным активам
5	Последующие расходы по фиксированным активам	Для обобщения информации по последующим расходам, по фиксированным активам
6	Расходы на ремонт арендуемых основных средств	Для обобщения информации по расходам на ремонт арендуемых основных средств

4.5.18.1. Поступление и первоначальная стоимость фиксированных активов (ст. 268 НК РК).

Фиксированные активы при поступлении, в том числе по договору финансового лизинга и путем перевода из состава запасов увеличивают стоимостный баланс групп (подгрупп) на первоначальную стоимость названных активов.

Признание в целях налогообложения поступления фиксированных активов означает включение поступивших активов в состав фиксированных активов.

В первоначальную стоимость фиксированных активов включаются затраты, понесенные Обществом по день ввода фиксированного актива в эксплуатацию. К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

1) затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4) и 5) статьи 264 НК РК;

2) амортизационных отчислений;

3) расхода, возникающего в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, при применении МСФО и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего выплате (выплаченного).

Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава запасов и активов, предназначенных для продажи, является его балансовая стоимость, определенная на дату такого поступления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава запасов или активов, предназначенных для продажи, по которому ранее было прекращено признание в качестве фиксированного актива, является его балансовая стоимость, определенная на дату такого поступления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями

законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не превышающая стоимость, указанную в пункте 2 статьи 270 НК РК.

При безвозмездном получении фиксированных активов первоначальной стоимостью, включенная в совокупный годовой доход в соответствии со статьей 238 НК РК в виде безвозмездно полученного имущества, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов на основании пункта 2 статьи 268 НК РК.

При получении в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью фиксированного актива является стоимость актива, указанная в акте приема-передачи или при отсутствии такого акта – в ином документе, подтверждающем фактическое внесение вклада и стоимость актива, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов на основании пункта 2 статьи 268 НК РК.

Стоимость активов, полученных в оплату вклада в уставный капитал, учитывается в пределах суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого получен актив.

4.5.18.2. Выбытие фиксированных активов (ст. 270 НК РК)

Выбытием фиксированных активов является прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, передачи по договору имущественного найма (аренды), передаваемых активов по договору лизинга, а также перевод в состав активов, предназначенных для продажи, запасов.

Признание в целях налогообложения выбытия фиксированных активов означает исключение выбывших активов из состава фиксированных активов.

Если иное не установлено статьей 270 НК РК, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату выбытия балансовую стоимость:

- 1) выбывающих фиксированных активов;
- 2) актива, учтенного после прекращения договора имущественного найма (аренды), – в отношении фиксированных активов, указанных в подпункте 5) пункта 1 статьи 266 настоящего Кодекса.

При реализации фиксированных активов, кроме передачи по договору лизинга, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость.

Если договором купли-продажи, включая договор купли-продажи предприятия как имущественного комплекса, стоимость реализации не определена в разрезе объектов фиксированных активов, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, на дату реализации.

При передаче фиксированных активов по договору лизинга стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, по которой предмет лизинга передан в соответствии с таким договором.

При безвозмездной передаче фиксированных активов стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость переданных активов указанную в акте приема-передачи названных активов, но не менее чем на балансовую стоимость названных активов по данным бухгалтерского учета на дату передачи.

При передаче фиксированных активов в качестве вклада в уставный капитал стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, определяемую в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

При выбытии фиксированных активов в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения стоимостный баланс подгруппы (группы) реорганизуемого юридического лица уменьшается на балансовую стоимость переданных активов, указанную в передаточном акте или разделительном балансе.

При изъятии имущества учредителем, участником стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, определенную по соглашению учредителей, участников.

При утрате, порче фиксированных активов, в связи с которыми прекращается признание актива в бухгалтерском учете:

1) в случаях страхования фиксированных активов – стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, равную сумме страховых выплат страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;

2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы – стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 НК РК;

3) при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы, выбытие не отражается.

При возврате лизингополучателем предмета лизинга лизингодателю стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на положительную разницу между первоначальной стоимостью, по которой данный актив был признан в налоговом учете, и стоимостью предмета лизинга, включенной в сумму лизинговых платежей за период с даты получения до даты возврата предмета лизинга.

В остальных случаях стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату выбытия.

4.5.18.3. Временное прекращение использования фиксированных активов (п. 14 ст. 270 НК РК)

При временном прекращении использования фиксированных активов в деятельности, направленной на получение дохода:

1) по фиксированным активам I группы, используемым в сезонном производстве, выбытие не отражается;

2) по прочим фиксированным активам I группы стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 НК РК. Уменьшение стоимостного баланса подгруппы производится в случае, когда налоговые периоды временного вывода актива из эксплуатации и его ввода в эксплуатацию после временного прекращения использования не совпадают;

3) по II, III и IV группам выбытие не отражается.

К временному прекращению использования фиксированных активов относится временный вывод фиксированных активов из эксплуатации без прекращения признания таких активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов.

В целях данного пункта фиксированными активами I группы, используемыми в сезонном производстве, являются фиксированные активы I группы, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

1) не могут использоваться на конец отчетного периода в силу требований, указанных в технической документации об эксплуатации в определенных температурных режимах;

2) участвуют в производственном процессе в связи с климатическими, природными или технологическими условиями в течение определенного периода календарного года, но не менее трех месяцев;

3) в отчетном налоговом периоде использовались в деятельности, направленной на получение дохода.

4.5.18.4. Вычеты по амортизационным отчислениям (ст. 271 НК РК)

Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных НК РК.

Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода.

Общество применяет предельные нормы амортизации, установленные НК РК по каждой группе фиксированных активов.

№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)	Норма, применяемая Обществом
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10	8-10
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25	15-25
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40	20-40
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15	5-10

По зданиям и сооружениям, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств, амортизационные отчисления определяются по каждому объекту отдельно.

4.5.18.5. Другие вычеты по фиксированным активам (ст. 273 НК РК)

После выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы.

Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету. После выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода подлежит вычету.

При безвозмездной передаче всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

На вычеты относится величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

4.5.18.6. Вычеты по последующим расходам (в т. ч. расходы на ремонт) (ст. 272 НК РК)

Последующими расходами признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию, ликвидации и другие затраты, понесенные в отношении следующих активов после признания их в бухгалтерском учете:

1) фиксированных активов, в том числе в период временного прекращения их использования;

2) не относимых к фиксированным активам основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, учитываемых в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода.

3) активов, указанных в статье 260 НК РК.

Последующими расходами также признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды).

Сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, относимых к фиксированным активам, активам, указанным в подпункте 14) пункта 2 статьи 266 НК РК, а также последующих расходов, указанных в пункте 5 статьи 276 НК РК:

1) увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);

2) при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.

Последующие расходы, предусмотренные настоящим пунктом, признаются в целях налогообложения в том налоговом периоде, в котором они отнесены на увеличение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учете, за исключением случая, предусмотренного пунктом 13 статьи 268 НК РК.

Сумма последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанных в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, учитывается в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 266 НК РК в качестве фиксированного актива.

Методика и порядок учета ремонта основных средств, принадлежащих АО на праве собственности, в бухгалтерском учете Общества определяются, согласно МСФО16 «Основные средства».

Ремонт представляет собой текущие или капитальные затраты, относящиеся к объекту основных средств. Затраты на ремонт или обслуживание основных средств осуществляются для восстановления, сохранения, увеличения будущих экономических выгод, которые Общество может ожидать в соответствии с первоначально рассчитанными нормативами производительности актива.

Объектами ремонта в Обществе являются: здания, сооружения, оборудование, средства измерения, компьютеры и другие основные средства. Общество применяет Каталог объектов ремонта, представляющий линейный список с иерархией по признаку принадлежности ремонтируемого объекта к определенному подразделению, где он закреплён и эксплуатировался до ремонта.

Текущий ремонт необходим для систематического и своевременного предохранения основных средств от преждевременного износа и поддержания в рабочем состоянии. При этом расходы относятся к текущим затратам по мере их возникновения.

Капитальный ремонт предназначен для восстановления отдельных частей основных средств, которые имеют меньшие сроки износа по сравнению с объектом в целом, проводимый с периодичностью свыше одного года.

Затраты, возникающие после приобретения основных средств, такие как ремонт, обслуживание или улучшение, учитываются одним из следующих способов:

1. Признаются в качестве расхода.
2. Капитализируются.
3. Признаются в качестве сокращения накопленного износа.

Учет капитального ремонта собственных основных средств

При капитальном ремонте основных средств в Обществе производится разборка ремонтируемых объектов, замена или восстановление всех износившихся узлов, деталей и конструкций с периодичностью свыше одного года.

Капитальные ремонты могут быть как увеличивающие стоимость ремонтируемых основных средств, так и не увеличивающих, т.е. относимых на расходы Общества.

В целях проведения ремонтов должны составляться дефектные ведомости на каждый ремонтируемый объект; калькуляции на ремонт также по каждому объекту и Титульные списки, составляемые на основе технических обоснований, сроков исполнения и с указанием сметной стоимости ремонтов.

На основании указанных документов производится планирование выполнения ремонтов путем включения в бюджет (отдельно по увеличивающим стоимость и отдельно по текущим затратам) Общества для их финансирования.

Ремонты могут выполняться как подрядным способом на договорных условиях, так и хозяйственным способом. В том и другом случаях в обязательном порядке должны быть: дефектные ведомости на каждый объект; сметные расчеты, составленные на основе применяемых при ремонтах прейскурантов, норм, цен и расценок, планируемые затраты на ремонты должны быть включены в бюджет Общества.

Передача основных средств в капитальный ремонт производится на основании распоряжения по акту приемки-передачи. Инвентарная карточка основного средства, переданного в ремонт, представляется в картотеку «Основные средства, переданные в ремонт».

Получение отремонтированного основного средства из ремонта оформляется актом приема-передачи отремонтированного объекта (форма ОС-2), который подписывается комиссионно. В технический паспорт отремонтированного объекта вносятся необходимые изменения, связанные с капитальным ремонтом.

Порядок учета затрат на ремонты с заменой компонентов

Некоторые сложные объекты основных средств представляют собой как группу связанных компонентов, которые требуют регулярной замены через различные промежутки времени и таким образом имеют различные сроки полезной службы.

Если при замене одного из компонентов выполнены условия признания материального актива (см. МСФО 16), то соответствующие расходы должны быть прибавлены к балансовой стоимости сложного объекта.

В таком случае, признание старого компонента должно быть прекращено путем вывода его из стоимости сложного объекта в виде реализации (ликвидации) по балансовой стоимости или стоимости возмещения.

Учет текущего ремонта основных средств

Текущий ремонт предназначен для поддержания основных средств Общества в исправном и работоспособном состоянии, при котором производится замена небольшого количества изношенных деталей и регулирование механизмов оборудования с целью обеспечения его нормальной эксплуатации до очередного ремонта по плану.

Работы по текущему ремонту производятся регулярно в течение года по графикам, составляемым структурным подразделением Общества, на которое возложены обязанности по осуществлению эксплуатации и ремонта объектов основных средств на основании описей общих, текущих и внеочередных осмотров зданий и сооружений, а также по заявкам персонала, эксплуатирующего объекты.

Службами подразделения Общества, на которые возложены обязанности по осуществлению эксплуатации и текущего ремонта объектов основных средств, на основании описей общих, текущих и внеочередных осмотров зданий и сооружений составляется ведомость дефектов. В ней указываются:

- 1) сроки ремонта, предусмотренного графиком;
- 2) виды работ, которые необходимо выполнить для данного объекта основных средств;
- 3) подлежащие замене детали, узлы;
- 4) сметная стоимость ремонта.

На основании дефектной ведомости и сметы выписывается лимитно-заборная карта на ремонт каждого объекта, по которой производится отпуск материалов. На каждый объект ремонта открывается отдельный заказ или карточка, где накапливаются сведения о фактически произведенных расходах по каждому объекту.

Повреждения непредвиденного или аварийного характера устраняются в первую очередь, а повреждения аварийного характера, создающие опасность для работающего персонала или приводящие к порче оборудования, сырья и продукции или к разрушению конструкций здания, немедленно.

Общая сумма расходов по текущему ремонту планируется, но фактическое осуществление расходов во многом зависит от количества и периодов возникновения неисправностей.

Расходы по текущему ремонту основных средств производятся в пределах утвержденных сметных расчетов и включаются в расходы отчетного года Общества на основании Акта приемки-сдачи отремонтированных объектов.

Фактическая себестоимость ремонтов по отдельным заказам определяется после их окончания. Затраты на текущий ремонт, производимый в отчетном году, включаются в расходы отчетного года.

Вычет допускается в отношении основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, учитываемых в бухгалтерском учете Общества в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода, за исключением активов, указанных в подпунктах 1, 7, 15 пункта 2 статьи 266 НК РК.

Сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов:

- 1) увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);
- 2) при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.



Последующие расходы признаются в целях налогообложения в том налоговом периоде, в котором они отнесены на увеличение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учете, за исключением случая, предусмотренного пунктом 13 статьи 268 НК РК.

Сумма последующих расходов, произведенных Обществом в отношении арендуемых основных средств, относится на вычеты.

4.5.19. Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 274 НК РК)

Вновь приобретенные (созданные) Обществом и впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование классифицируются как объекты преференций, по решению руководства Общества, и их перечень утверждается приказом Общества. Объекты преференций, утвержденные приказом Общества должны соответствовать критериям отбора и условиям эксплуатации, установленным положениями Налогового кодекса (не применяется к недропользователям).

Общество применяет преференции одним из методов установленных Налоговым законодательством: по методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию или по методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии таких зданий и сооружений, машин и оборудования одновременно следующим условиям:

1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) предназначены для использования в деятельности, направленной на получение дохода, в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию после осуществления реконструкции, модернизации;

3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;

Для целей применения преференций реконструкция, модернизация основного средства является видом последующих расходов, результатами которых одновременно являются:

1) изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;

2) увеличение срока службы основного средства более чем на три года;

3) улучшение технических характеристик основного средства по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное основное средство временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.

Для целей применения преференций к зданиям производственного назначения относятся нежилые здания (части нежилых зданий), кроме:

1) торговых зданий (части таких зданий);зданий культурно-развлекательного назначения (части таких зданий);зданий гостиниц, ресторанов и других зданий для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий);

2) офисных зданий (части таких зданий);

3) гаражей для автомобилей (части таких зданий); автостоянок (части таких зданий).

Для целей применения преференций к сооружениям производственного назначения относятся сооружения, кроме сооружений для спорта и мест отдыха, сооружений культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей.

Для целей применения преференций первым вводом в эксплуатацию вновь возведенного на территории Республики Казахстан здания (части здания) является:

при строительстве путем заключения договора строительного подряда - передача объекта строительства застройщиком заказчику после подписания государственной приемочной комиссией акта ввода в эксплуатацию здания (части зданий) в соответствии с законодательством Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;

в остальных случаях - подписание государственной приемочной комиссией акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с законодательством Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.

Для отражения вычетов по инвестиционным налоговым преференциям Общество использует Налоговые регистры по КПН строки 100.00.027 декларации по КПН формы 100.00 «Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям» №

4.5.19.1. Методы применения инвестиционных преференций (ст. 275 НК РК)

Применение преференций осуществляется по одному из следующих методов:

- 1) методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию;
- 2) методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

Метод вычета после ввода объекта в эксплуатацию

Применение метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций, определенной в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 276 НК РК, равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или одновременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.

Метод вычета до ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.

4.5.19.2. Особенности налогового учета объектов преференций (ст. 276 НК РК)

Общество осуществляет учет объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования отдельно от фиксированных активов в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, по которым применены преференции.

Объекты преференций и последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования учитываются в разрезе каждого объекта, по которому применена преференция.

В первоначальную стоимость объекта преференций, являющегося основным средством, включаются затраты, понесенные Обществом до дня ввода данного объекта в эксплуатацию. К таким затратам относятся затраты на приобретение объекта, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4) и 5) статьи 264; амортизационных отчислений.

Объект преференций по истечении трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода его в эксплуатацию, признается фиксированным активом, при соответствии положениям пункта 1 статьи 266 Налогового кодекса, и включается в

соответствующий виду такого актива стоимостный баланс группы (подгруппы) в порядке, определенном статьями 267 и 268 настоящего Кодекса.

4.5.19.3. Аннулирование преференций (п. 4, 5 ст. 276 НК РК)

Преференции аннулируются при наступлении случаев, указанных в пункте 4 статьи 276 НК РК.

Активы, по которым преференции аннулированы, признаются фиксированными активами со дня их ввода в эксплуатацию при соответствии положениям пункта 1 статьи 266 НК РК и включаются в соответствующий виду такого актива стоимостный баланс группы (подгруппы) в порядке, предусмотренном статьями 267 и 268 НК РК.

При аннулировании преференций по последующим расходам на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования такие расходы учитываются в порядке, определенном пунктом 2 статьи 272 НК РК.

4.5.20. Отражение в Декларации по КПП других вычетов

В Декларации по КПП:

в строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 НК РК;

в строке 100.00.021 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 НК РК;

в строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 НК РК, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 НК РК и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

в строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 НК РК;

в строке 100.00.032 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 НК РК;

в строке 100.00.034 указываются вычет членских взносов в соответствии с пунктом 10 статьи 243 НК РК;

в строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

в строке 100.00.039 указывается стоимость товара, безвозмездно переданного в рекламных целях в размерах, установленных пунктом 16-1 статьи 100 НК РК.

4.6. Затраты Общества, не подлежащие вычету (ст. 264 НК РК)

Вычету не подлежат:

1) затраты, не связанные с деятельностью, направленные на получение дохода;

2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;

3) произведенные с даты начала преступной деятельности, установленной судом, за исключением расходов по сделкам, признанным судом действительными;

4) расходы по операциям с налогоплательщиком признанным бездействующим в установленном порядке (ст. 91 НК РК), со дня вынесения приказа о признании его



бездействующим:

5) расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

6) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

7) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафы пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет договорам о государственных закупках;

8) сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства);

9) сумма других обязательных платежей в бюджет, исчисленная и уплаченная сверх размеров, установленных нормативными правовыми актами Республики Казахстан;

10) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые стоимость объектов социальной сферы предусмотренных статьей 239 НК РК;

11) стоимость имущества, переданного на безвозмездно основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

12) превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС за налоговый период;

13) отчисления в резервные фонды, за исключением вычетов, предусмотренных статьями 250, 252 и 253 НК РК;

14) балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;

15) затраты Общества, включаемые в соответствии со статьей 228 НК РК в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации.

4.7. Корректировка доходов и вычетов (ст. 286-287 НК РК)

Корректировкой признается увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета в случаях, установленных статьей 287 НК РК.

Доходы или вычеты подлежат корректировке в случаях:

1) полного или частичного возврата товаров;

2) изменения условий сделки;

3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги;

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) списания требования.

При этом:

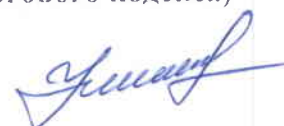
в строке 100.00.041 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК;

Определяется как разница строк 100.00.041 I и 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II);

в строке 100.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК;

в строке 100.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК.

4.8. Уменьшение налогооблагаемого дохода (ст. 288 Налогового кодекса)



Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:

1) в размере общей суммы, не превышающей 3 процентов от налогооблагаемого дохода:

сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239;

стоимость имущества, переданного некоммерческим организациям и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, на безвозмездной основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

благотворительную помощь при наличии решения Общества на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;

2) 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50 процентов от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам;

3) расходы на обучение физического лица, не состоящего с Обществом в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у Общества не менее трех лет.

Расходы на обучение включают:

1) фактически произведенные расходы на оплату обучения;

2) фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;

3) расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных НАО, но не превышающих норм, установленных уполномоченным органом;

4) фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения.

Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов, установленные статьей 133 НК РК, в том числе:

1) вознаграждение по лизингу за исключением неустойки (штрафа, пени);

2) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

3) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

4) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;

5) доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в случае, если 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) на день такой реализации составляет имущество лиц, не являющихся недропользователями;

6) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан, если иное не установлено подпунктами 9) и 11) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;

такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю

участия в таком консорциуме, не является недропользователем;

При этом:

в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 НК РК. Строка 100.00.052 включает в себя строки 100.00.052 I и 100.00.052 II;

в строке 100.00.052 I указывается уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 НК РК, в том числе:

в строке 100.00.052 I А указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 НК РК;

в строке 100.00.052 I В указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 НК РК;

в строке 100.00.052 II уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 НК РК;

в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 НК РК. Определяется как разница строк 100.00.049 и 100.00.052 (100.00.046 – 100.00.052).

В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.049, в строке 100.00.053 указывается ноль.

4.9. Убыток (ст. 299 НК РК)

4.9.1. Убыток от предпринимательской деятельности (п. 1 ст. 299 НК РК)

Убытком от предпринимательской деятельности в Обществе признается:

1) превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных НК РК;

2) убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов.

4.9.2. Убыток от реализации ценных бумаг (п. 2 ст. 299 НК РК)

Убытком от реализации ценных бумаг является:

по ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, - отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью;

по долговым ценным бумагам (облигациям) - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации;

по долям участия -- отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью доли участия.

Убыток по производному финансовому инструменту определяется как превышение расходов над поступлениями, которые определяются в соответствии со статьями 278 и 279 НК РК и признается на день исполнения, досрочного или иного прекращения прав, а также на день совершения сделки с производным финансовым инструментом, требования по которому компенсируют полностью или частично обязательства по ранее совершенной сделке с производным финансовым инструментом.

При этом убыток по производному финансовому инструменту, используемому в иных целях, чем в целях хеджирования или поставки базового актива, переносится на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов по

производным финансовым инструментам, используемым в иных целях, чем в целях хеджирования или поставки базового актива.

Убыток по производному финансовому инструменту, применяемому в целях хеджирования, учитывается в соответствии со статьей 280 НК РК.

4.9.3. Убыток от реализации не подлежащих амортизации активов

Убытком от реализации земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, является отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью таких активов.

Убытки от реализации не подлежащих амортизации активов, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации данных видов активов. Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации данных видов активов.

4.10. Исчисление суммы КПН (ст. 302 НК РК)

Корпоративный подоходный налог, за исключением корпоративного подоходного налога на чистый доход и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется за налоговый период в следующем порядке: произведение ставки, установленной НК РК, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 НК РК, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии с Налоговым кодексом, минус сумма КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с положениями НК РК, минус сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 статьи 302 НК РК, минус сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 НК РК, минус сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 статьи 302 НК РК.

Сумма КПН, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, вознаграждения, дивидендов при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога у источника выплаты.

Если сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, больше суммы исчисленного КПН, подлежащего уплате в бюджет, разница между суммой КПН, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного КПН подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы КПН, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

4.11. Исчисление суммы авансовых платежей (ст. 305 НК РК)

Общество исчисляет и уплачивает авансовые платежи по КПН в течение текущего налогового периода в порядке, установленном статьей 305 НК РК:

авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц первого квартала отчетного налогового периода;

авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц второго, третьего, четвертого кварталов отчетного налогового периода;

составляют и представляют в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика:



1) расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период;

2) расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

Общество может в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по КПП, подлежащей уплате за период после сдачи Декларации по КПП за предыдущий налоговый период, за предстоящие месяцы отчетного налогового периода исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период.

Расчет авансовых платежей:

до декларации представляется не позднее 20 января отчетного налогового периода; после декларации представляется не позднее 20 апреля отчетного налогового периода.

Общество вправе представить дополнительный расчет авансовых платежей после декларации не позднее 31 декабря отчетного налогового периода исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

Суммы авансовых платежей после декларации с учетом корректировок, указанных в дополнительных расчетах авансовых платежей после декларации, не могут иметь отрицательное значение.

В случае, если у Общества, совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325 000-кратному размеру МРП, действующего на 1 января соответствующего финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году, Общество не исчисляет и не уплачивает авансовые платежи по КПП, в том числе не представляет расчеты сумм авансовых платежей по КПП, подлежащих уплате за периоды до и после сдачи Декларации по КПП за предыдущий налоговый период.

Если Общество не превысит обозначенный предел, то Общество не исчисляет и не уплачивает авансовые платежи по КПП, в том числе не представляет расчет сумм авансовых платежей по КПП, подлежащих уплате за периоды до и после сдачи декларации по КПП.

4.12. Сроки и порядок уплаты КПП (ст. 306 НК РК)

Общество осуществляет уплату КПП по месту нахождения.

Общество обязано вносить в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу за каждый месяц в течение налогового периода, установленного статьей 314 НК РК, не позднее 25 числа каждого месяца в размере, определенном согласно статье 305 НК РК.

Сумма авансовых платежей, внесенная в бюджет в течение налогового периода, зачитывается в счет уплаты КПП, исчисленного по Декларации по КПП за отчетный налоговый период. Общество осуществляет уплату по КПП по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

Согласно статьи 272 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях»:

непредставление налогоплательщиком в орган государственных доходов налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан, - влечет предупреждение.

Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, за исключением деяния, указанного в части третьей настоящей статьи, совершенное повторно в течение

года после наложения административного взыскания, - влечет штраф на физических лиц в размере пятнадцати, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации

в размере тридцати, на субъектов среднего предпринимательства - в размере сорока пяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере семидесяти месячных расчетных показателей.

4.13. Прочие положения по КПП (ст. 313-315 НК РК)

Налогооблагаемый доход Общества, в части доходов от неосновной деятельности, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов.

Для КПП налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Декларация по КПП представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетный налоговый период. Одновременно с Декларацией по КПП представляется в налоговый орган по месту нахождения годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом в случае корректировки ранее представленной годовой финансовой отчетности Общество в течение тридцати календарных дней со дня такой корректировки представляет скорректированную годовую финансовую отчетность в налоговый орган по месту нахождения.

4.14. КПП, удерживаемый у источника выплаты (ст. 307-308, 311, 312, 646 НК РК)

К доходам, облагаемым Обществом у источника выплаты, относятся:

- 1) выигрыши, призовые суммы, выплачиваемые Обществом;
- 2) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов;
- 3) дивиденды, выплачиваемые Обществом филиалу, представительству или постоянному учреждению нерезидента;
- 4) вознаграждение, выплачиваемое Обществом.

Не подлежат обложению Обществом у источника выплаты, в том числе:

- 1) вознаграждение по кредиту (займу), депозиту, выплачиваемое банку-резиденту;
- 2) вознаграждение по лизингу, выплачиваемое Обществом лизингодателю-резиденту;
- 3) вознаграждение по операциям РЕПО.

Сумма КПП, удерживаемого у источника выплаты, определяется Обществом путем применения ставки, установленной НК РК к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

Общество удерживает налог у источника выплаты при выплате доходов независимо от формы и места выплаты дохода.

Юридическое лицо своим решением вправе признать налоговым агентом по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов.

Согласно ст. 646 НК РК, доходы нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам:

- 1) доходы, определенные статьей 644 НК РК, за исключением доходов, указанных в п.п.2-6 настоящей статьи, - 20 процентов;

- 2) доходы, указанные в п.п.4 п. 1 статьи 644 НК РК, - 20 процентов;
- 3) страховые премии по договорам страхования рисков - 15 процентов;
- 4) страховые премии по договорам перестрахования рисков - 5 процентов;
- 5) доходы от оказания услуг по международной перевозке - 5 процентов;
- 6) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти - 15 процентов.

Общество перечисляет суммы КПП, удержанного у источника выплаты, не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата.

Перечисление сумм КПП, удержанного у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения Общества.

Общество представляет расчет по суммам КПП, удержанного у источника выплаты, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата.

4.15. Другие вычеты

Другие вычеты Общество включают в себя следующие расходы:

расходы на приобретение и списание запасов;

расходы на приобретение работ, услуг.

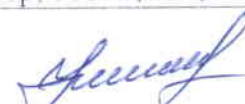
Расходы на приобретение запасов, работ и услуг отражаются в разрезе каждого поставщика запасов, работ и услуг по основным видам запасов, работ и услуг. Незначительные позиции запасов, работ и услуг объединяются в группах «Прочие».

В данные вычеты включаются также все услуги, имеющие специфический характер в условиях деятельности Общества.

Другие вычеты корректируются на сумму расходов запасов, работ и услуг, направленных на незавершенное строительство, последующие затраты (ремонт), гарантийный ремонт, на объекты социальной сферы, мероприятия, не связанные с предпринимательской деятельностью Общества.

Для отражения других вычетов Общество использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.039 «Другие вычеты» к декларации по КПП формы 100.00. в части других вычетов;

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам	Сводный регистр, обобщающий информацию по сумме вычетов по другим расходам
2	Свод по ТМЗ	Сводный регистр, обобщающий информацию о наличии, приобретении и использовании ТМЗ в отчетном периоде
3	Наличие ТМЗ в отчетном периоде	Расшифровка наличия ТМЗ на начало периода и расходов по приобретению ТМЗ в течение отчетного периода
4.	Расход ТМЗ за отчетный период	Расшифровка запасов, использованных в отчетном периоде
5	Приобретено работ, услуг в отчетном периоде	Сводный регистр, обобщающий информацию о расходах на приобретение работ, услуг в отчетном периоде
6	Приобретено работ, услуг в отчетном периоде в разрезе видов работ и услуг	Расшифровка работ, услуг приобретенных в отчетном периоде в разрезе видов работ, услуг
7	Вычеты по управленческим и	Сводный регистр, обобщающий



	общедминистративным расходам нерезидента	информацию о вычетах по управленческим и общедминистративным расходам нерезидента, переданным из Головного офиса
8	Расчет поправочного коэффициента отчетного периода	Для расчета поправочного коэффициента отчетного периода
9	Управленческие и общедминистративные расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом на территории РК	Для обобщения информации по управленческим и общедминистративным расходам, понесенным юридическим лицом-нерезидентом (головным офисом) на территории РК
10	Управленческие и общедминистративные расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом за пределами территории РК	Для обобщения информации по управленческим и общедминистративным расходам, понесенным юридическим лицом-нерезидентом (головным офисом) за пределами территории РК
11	Расходы будущих периодов	Расшифровка расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду
12	Расходы на ремонт	Сводный регистр, обобщающий расходы на ремонт, подлежащие корректировке
13	Последующие расходы (текущий ремонт) на ремонт собственных фиксированных активов	Расшифровка расходов на текущий ремонт собственных фиксированных активов
14	Последующие расходы (капитальный ремонт), подлежащие отнесению в б/у на увеличение балансовой стоимости актива	Расшифровка расходов на капитальный ремонт собственных основных средств
15	Последующие расходы по ремонту арендованных основных средств	Расшифровка расходов на ремонт арендованных основных средств
16	Постатейный свод по ремонту	Расшифровка расходов на ремонт по статьям расходов

4.16. Корректировка доходов и вычетов

Доходы или вычеты Общества подлежат корректировке в случаях, предусмотренных НК РК, корректировка предусматривает, что увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода производится в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета.

4.17. Уменьшение налогооблагаемого дохода

Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода по отдельным видам расходов и доходов, предусмотренных НК РК.

Для отражения доходов и расходов, относимых в уменьшение налогооблагаемого дохода, Общество использует Налоговые регистры по КПП строки 100.00.052 «Уменьшение налогооблагаемого дохода» согласно ст. 288 НК РК:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
---	----------------------------------	--------------------------

1	Уменьшение налогооблагаемого дохода	Для обобщения информации по доходам и расходам, идущим в уменьшение налогооблагаемого дохода
2	Уменьшение налогооблагаемого дохода в установленных пределах	Для обобщения информации по расходам, идущим в уменьшение налогооблагаемого дохода в установленных пределах

4.18. Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов

Общество имеет право на перенос убытков от предпринимательской деятельности за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов, на срок, установленный Налоговым кодексом.

Для отражения суммы переносимых убытков Обществом использует Налоговый регистр по КПП строки 100.00.051 «Убыток, подлежащий переносу» декларации по КПП формы 100.00:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов	Для определения суммы убытка, переносимого с предыдущих отчетных период в уменьшение налогооблагаемого дохода

4.19. Исчисление, сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога (в случае признания налогоплательщиком)

Корпоративный подоходный налог исчисляется за налоговый период в порядке, предусмотренном НК РК:

произведение ставки, установленной настоящим Кодексом и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму корректировки доходов и расходов, а также на сумму переносимых убытков, минус сумма корпоративного подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан с доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан.

Общество в течение отчетного налогового периода исчисляет и уплачивает авансовые платежи по корпоративному налогу в порядке, установленном НК РК, равными долями в течение текущего налогового периода.

Общество осуществляет уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения.

Общество обязано вносить в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу ежемесячно в течение отчетного налогового периода, не позднее 25 числа текущего месяца.

Сумма авансовых платежей, внесенная в бюджет в течение налогового периода, зачитывается в счет уплаты корпоративного подоходного налога, исчисленного по декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный налоговый период.

Общество осуществляет уплату по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (по облагаемым оборотам)

5.1. Объекты налогообложения (ст. 368 НК РК)

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость Общество являются:
облагаемый оборот;
облагаемый импорт.

5.2. Облагаемый оборот (ст. 369 НК РК)

Облагаемым оборотом является оборот совершенный Обществом:

1) по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота, предусмотренного НК РК;

2) по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Остатки товаров (в том числе по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость), по которым налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет в соответствии НК РК, при снятии лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость рассматриваются в качестве оборота по реализации товаров в Республике Казахстан.

В случае несоблюдения требований, установленных статьей 197 Налогового Кодекса, ранее освобожденный оборот при передаче имущества в финансовый лизинг признается облагаемым оборотом ретроспективно с даты совершения оборота по реализации.

5.2.1 Оборот по реализации, товаров, работ, услуг (ст. 372 НК РК)

1. Оборот по реализации Общества товаров означает передачу прав собственности на товар, включая:

продажу товара, отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;

продажу предприятия в целом как имущественного комплекса;

экспорт товара;

безвозмездную передачу товара;

передачу товара работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;

отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;

передачу имущества в финансовый лизинг в части стоимости, по которой предмет лизинга передан;

отгрузку товара по договору комиссии или договору поручения;

передачу заложенного имущества залогодателем в собственность покупателю или залогодержателю;

помещение под таможенную процедуру реимпорта товара, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта;

утрату товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость, с помещением под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, кроме товара, указанного в статье 394 НК РК.

2. Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

5.2.2. Дата совершения оборота по реализации (ст. 379 НК РК)

Датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг для Общества является день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг, если при совершении отдельных операций иное не предусмотрено НК РК.

5.3. Размер облагаемого оборота (ст. 380 НК РК)

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость.

5.4. Корректировка размера облагаемого оборота (ст. 383 НК РК)

В случаях предусмотренных Налоговым кодексом РК, когда стоимость реализованных товаров, работ, услуг изменяется в ту или иную сторону, у Общества соответствующим образом корректируется размер облагаемого оборота.

Корректировка размера облагаемого (необлагаемого) оборота в сторону уменьшения не должна превышать размер ранее отраженного облагаемого (необлагаемого) оборота по реализации товаров, работ, услуг.

При корректировке размера облагаемого оборота в сторону увеличения сумма налога на добавленную стоимость по такому обороту определяется по ставке, действующей на дату наступления случаев.

Корректировка размера оборота Общества производится при наличии документов, на основании которых изменяется размер облагаемого (необлагаемого) оборота.

5.5. Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям (ст. 384 НК РК)

Если часть или весь размер требования по реализованным товарам, работам, услугам является сомнительным требованием, Общество имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию в следующих случаях:

по истечении трех лет с начала налогового периода, на который приходится:

- 1) срок исполнения требования по реализованным товарам, работам, услугам, если такой срок определен;
- 2) день передачи товара, выполнения работ, оказания услуг, срок исполнения требования по которым не определен;
- 3) в налоговом периоде, в котором вынесено решение регистрирующего органа об исключении дебитора, признанного банкротом, из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров.

Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с настоящим пунктом производится при соблюдении условий, указанных в статье 248 НК РК.

Уменьшение размера облагаемого оборота по сомнительному требованию производится в пределах размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату совершения оборота по реализации.

В случае получения оплаты за реализованные товары, работы, услуги после использования плательщиком налога на добавленную стоимость права, предоставленного ему в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, размер облагаемого оборота подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том налоговом периоде, в котором была получена оплата, с применением ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату совершения оборота по реализации.

5.6. Необлагаемый оборот (ст. 370 НК РК)

Необлагаемым оборотом Общества является оборот по реализации товаров, работ, услуг:

- 1) освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РК;
- 2) местом реализации товаров, работ, услуг не является Республика Казахстан;
- 3) оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 НК РК.

5.7. Зачет по налогу на добавленную стоимость (ст. 400 НК РК)

Общество имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если предполагает использовать их в целях облагаемого оборота.

Основанием для отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость являются счета-фактуры, полученные от поставщиков товаров, работ, услуг с выделением НДС отдельной строкой и иных документов, предусмотренных НК РК.

Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- 1) дата получения товаров, работ, услуг;
- 2) дата выписки счета-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1 статьи 400 НК РК.

5.8 Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет (ст. 400 НК РК)

Налогом на добавленную стоимость, не относимым в зачет, признается налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в связи с получением:

- 1) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота;

- 2) легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств;

- 3) товаров, работ, услуг, по которым:

в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ;

в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 НК РК;

счет-фактура выписан на бумажном носителе в нарушение требований статьи 412 НК РК;

- 4) товаров, работ, услуг, по гражданско-правовой сделке оплата которых произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость независимо от периодичности платежа и превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа;

- 5) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- 6) товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете в банке на территории Республики Казахстан в соответствии со статьями 252 и 253 НК РК.

5.9. Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет (ст. 403 НК РК)

Налог на добавленную стоимость, ранее признанный как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, подлежит исключению в следующих случаях:

- 1) по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

- 2) по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

3) в части суммы, ошибочно отраженной в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

4) по сделкам, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров Обществом, снятым с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в соответствии с подпунктами 2) и 3) пункта 6 статьи 85 НК РК, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением сделок, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренное настоящей статьей, производится в том налоговом периоде, в декларации за который налог на добавленную стоимость признан как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет.

5.10. Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента (ст. 373 НК РК)

Выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении их плательщиком налога на добавленную стоимость являются оборотом такого плательщика налога на добавленную стоимость по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом РК.

Место реализации определяется в зависимости от вида оказываемых работ, услуг в соответствии с перечнем, установленным налоговым законодательством (ст. 378 НК РК) или международным договором.

В случае приобретения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, датой совершения оборота по приобретению признается день подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Периодом отнесения в зачет суммы Обществом при приобретении работ, услуг у нерезидента признается период, в котором НДС уплачен в бюджет.

5.11. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет (ст. 404 НК РК)

В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РК, Общество исключает из зачета суммы налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачет.

Период и порядок корректировки сумм налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачет производится Обществом на основании положений, установленных Налоговым кодексом.

Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки, предусмотренной настоящей статьей, может иметь отрицательное значение.

Согласно статьи 404 НК РК «Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет»:

1. Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета в следующих случаях:

1) по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, за исключением использованных для целей необлагаемого оборота, в связи с наличием

которого налогоплательщиком применен пропорциональный метод в соответствии со статьями 407 и 408 НК РК;

2) по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций). При этом порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота. Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан;

3) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;

2. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пунктах.

3. В случаях, установленных подпунктами 1) – 5) пункта 2 настоящей статьи, корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по приобретенным, построенным, созданным товарам производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, определяемого путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату осуществления корректировки, к балансовой стоимости товаров по данным бухгалтерского учета на эту дату без учета переоценки и обесценения.

Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки, предусмотренной настоящей статьей, может иметь отрицательное значение.

5.12. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств (ст. 405 НК РК)

Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии со статьей 230 настоящего Кодекса, то производится корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, кроме налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет на основании подпунктов 2) и 3) пункта 1 статьи 400 НК РК.

Корректировка, предусмотренная настоящим пунктом, производится в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый со дня:

следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого определен;

передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого не определен.

В случае, если после корректировки суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения плательщиком налога на добавленную стоимость произведена оплата за товары, работы, услуги, производится корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону увеличения на сумму налога по указанным товарам, работам, услугам в размере, соответствующем сумме оплаты, в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата.

Корректировка производится по ставке налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг, по которым производится корректировка.



5.13. Методы определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет и порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет (ст. 407-408 НК РК)

При наличии облагаемых и необлагаемых оборотов налог на добавленную стоимость относится в зачет Общество осуществляет пропорциональным методом.

Выбранный метод определения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, не подлежит изменению в течение календарного года.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов, для определения удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота учитывается общая сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

По пропорциональному методу налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

5.14. Счет-фактура (ст. 412НК РК)

При совершении оборотов по реализации товаров, работ, услуг Общество обязано выписать получателю указанных товаров, работ, услуг счет-фактуру в соответствии с требованиями НК РК.

Счет-фактура заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера и печатью Общества.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то решением Общества.

По решению НАО счет-фактура может заверяться его печатью, содержащей специальный реквизит «Для счетов-фактур».

Структурное подразделение по решению Общества вправе заверять выписанные им счета-фактуры своей печатью.

Счет-фактура выписывается в электронной форме, за исключением следующих случаев, когда налогоплательщик вправе выписывать счет-фактуру на бумажном носителе: возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит регистрации в информационной системе электронных счетов-фактур в течение пятнадцати календарных дней с даты устранения технических ошибок.

Прием, обработка, передача и хранение счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, осуществляются посредством информационной системы электронных счетов-фактур.

Уполномоченным органом устанавливается порядок документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, в котором отражается следующее:

- 1) форма счета-фактуры;
- 2) порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения счетов-фактур;
- 3) порядок заверения счетов-фактур;
- 4) особенности подтверждения получения исправленных и (или) дополнительных счетов-фактур;
- 5) порядок хранения счетов-фактур;
- 6) порядок взаимодействия между центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и налоговыми органами.

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета в соответствии с законами Республики Казахстан несет ответственность за:

- 1) своевременность приема, регистрации, обработки и передачи счетов-фактур, выписанных в электронной форме, а также их хранение;
- 2) достоверность передаваемых сведений, отраженных в счетах-фактурах, выписанных в электронной форме;
- 3) неразглашение сведений, указанных в счетах-фактурах, третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

При реализации товаров, работ, услуг Покупателям оформляется счет-фактура, по форме утвержденной Обществом:

№ пп	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Счета-фактуры выданные	Утверждение формы счета-фактуры, подлежащей оформлению при реализации товаров, работ, услуг

Счет-фактура, выписанный в электронной форме, заверяется электронной цифровой подписью.

Счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.

5.15. Внесение изменений и дополнений в счет-фактуру (ст. 419-420 НК РК)

Исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг.

При выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется.

Исправленный счет-фактура должен:

- 1) соответствовать требованиям к выписке счетов-фактур;
- 2) содержать следующую информацию:
 - пометку о том, что счет-фактура является исправленным;
 - порядковый номер и дату выписки исправленного счета-фактуры;
 - порядковый номер и дату выписки первичного счета-фактуры;
 - порядковый номер и дату выписки аннулируемого счета-фактуры

Выписка дополнительного счета-фактуры производится поставщиком в случаях:

- 1) корректировки размера оборота в соответствии со статьей 383 НК РК;
- 2) несоблюдения требований статьи 197 НК РК.

Дополнительный счет-фактура должен:

- 1) соответствовать требованиям, установленным настоящей главой к выписке счетов-фактур;
- 2) содержать следующую информацию:
 - пометку о том, что счет-фактура является дополнительным;
 - порядковый номер и дату выписки дополнительного счета-фактуры;
 - порядковый номер и дату выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура;
 - сумму корректировки размера оборота в случае его изменения;
 - сумму корректировки налога на добавленную стоимость в случае его изменения;



дату совершения оборота на сумму корректировки размера оборота – при выписке в электронной форме;

отметку о несоблюдении статьи 197 НК РК в случае, установленном подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи.

Дополнительный счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после указанной даты совершения оборота.

По исправленному и дополнительному счету-фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение десяти календарных дней со дня получения такого исправленного счета-фактуры указать несогласие с выпиской такого счета-фактуры согласно порядку документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме.

5.16. Исчисление налога на добавленную стоимость (ст. 421 НК РК)

Налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемому импорту, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота, минус сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определенная в соответствии со статьями 408, 409 и 410 НК РК, минус дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, определенная в соответствии со статьей 411 НК РК.

При этом:

1) положительная разница является суммой налога, подлежащей уплате в бюджет в порядке, установленном НК РК;

2) отрицательная разница является превышением суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

Сумма налога на добавленную стоимость за нерезидента исчисляется путем применения ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 422 НК РК, к размеру оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента.

5.17. Ставка налога на добавленную стоимость (ст. 422 НК РК)

Ставка налога на добавленную стоимость, составляет 12 процентов и применяется Обществом к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

5.18. Налоговый период (ст. 423 НК РК)

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

5.19. Налоговая декларация (ст. 424 НК РК)

Общество представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость, в налоговый орган по месту своего нахождения, за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Одновременно с декларацией представляются реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, являющиеся приложением к декларации. Формы реестров счетов-фактур по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам устанавливаются уполномоченным органом.

Так как Общество выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме, реестр счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется;

Общество в течение налогового периода по полученным счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, в реестре счетов-фактур по



приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражает счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. Если Общество получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

5.20. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость (ст. 425 НК РК)

Налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет уплачивается Обществом по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

5.21. Возврат налога на добавленную стоимость (ст. 430 НК РК)

Общество имеет право на возврат налога на добавленную стоимость, образовавшегося в виде превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода, в порядке и на условиях, установленных НК РК.

Подлежит возврату превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, в порядке и на условиях установленных НК РК.

6. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДОХОДОВ ГРАЖДАН РК

Основным законодательным актом по исчислению, удержанию и уплате ИПН является Налоговый кодекс (разделы 8 НК РК).

Плательщики - физические лица - граждане Республики Казахстан, иностранные физические лица и лица без гражданства (далее - иностранные лица).

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде:

- 1) доходов, облагаемых у источника выплаты;
- 2) облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении.

Объекты налогообложения определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 319 НК РК, и налоговыми вычетами в случаях, порядке и размерах, предусмотренных настоящим разделом.

Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются следующие доходы работника:

- 1) подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений;
- 2) доходы работника в натуральной форме;
- 3) доходы работника в виде материальной выгоды.

Налоговые вычеты (ст. 342-349 НК РК).

Физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

- 1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;
- 2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;
- 3) стандартные налоговые вычеты (далее – стандартные вычеты);



- 4) прочие налоговые вычеты (далее - прочие вычеты), которые включают в себя:
налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;
налоговый вычет на медицину;
налоговый вычет по вознаграждениям.

2. Налоговые вычеты подлежат применению:

1) налоговым агентом – по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, в порядке и случаях, предусмотренных статьей 343 НК РК;

2) физическим лицом самостоятельно – по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи.

3. Налоговые вычеты применяются при исчислении индивидуального подоходного налога по совокупной сумме доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно, в случае, если указанные вычеты не были произведены при определении дохода работника.

4. Налоговые вычеты применяются на основании документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов. Оригиналы таких документов хранятся у физического лица в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 НК РК.

5. Налоговые вычеты применяются последовательно в том порядке, в котором они отражены в пункте 1 настоящей статьи.

Физическое лицо вправе применить за налоговый период определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента, за исключением налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов по взносам на обязательное социальное медицинское страхование.

В случае если налоговые вычеты не применены НАО к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания индивидуального подоходного налога с такого дохода, то физическое лицо вправе представить налоговому агенту, производившему удержание индивидуального подоходного налога с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов в пределах срока исковой давности, предусмотренного пунктом 2 статьи 48 НК РК.

Стандартными вычетами являются:

1) один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

2) 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

участником Великой Отечественной войны, лицом, приравненным по льготам к участникам Великой Отечественной войны, и ветераном боевых действий на территории других государств;

лицом, награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

инвалидом I, II или III групп;

ребенком-инвалидом.

В случае, если физическое лицо имеет несколько оснований для применения настоящего подпункта, исключение доходов не должно превышать предел дохода, установленного настоящим подпунктом;

3) 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка-инвалида, – за каждого такого ребенка-инвалида до достижения им восемнадцатилетнего возраста;

одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного инвалидом по причине "инвалид с детства", – за каждое такое лицо в течение его жизни;

одним из усыновителей (удочерителей), – за каждое такое лицо до достижения усыновленным (удочеренным) ребенком восемнадцатилетнего возраста;

одним из приемных родителей, принявших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью, – за каждое такое лицо на период срока действия договора о передаче детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении:

работников администраций соответствующих организаций образования, медицинских организаций, организаций социальной защиты населения, являющихся опекунами и попечителями лиц, нуждающихся в опеке и попечительстве, в силу трудовых отношений с такими организациями;

лиц, вступающих в брак (супружество) с матерью или отцом усыновляемого ребенка (детей) в соответствии с брачно-семейным законодательством Республики Казахстан.

2. Стандартные вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3) пункта 1 настоящей статьи, применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов.

Образцы Заявлений представлены в Приложении № 5

В Приложение № 5 приведены:

Образец заявления на налоговый вычеты в размере минимальной заработной платы согласно Налогового кодекса РК в целях исчисления индивидуального подоходного налога при налогообложении дохода;

Образец заявления об освобождении от обложения индивидуальным подоходным налогом дохода.

Прочие налоговые вычеты:

Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на уплату добровольных пенсионных взносов в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, произведенным в свою пользу.

Подтверждающими документами для применения налогового вычета по добровольным пенсионным взносам являются:

договор о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов;

документ, подтверждающий уплату добровольных пенсионных взносов.

Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам применяется в том налоговом периоде, на который приходится дата уплаты добровольных пенсионных взносов.

Налоговый вычет на медицину применяется по расходам на оплату медицинских услуг (кроме косметологических).

Налоговый вычет на медицину применяется в размере не более 94-кратного размера месячного расчетного показателя, определенного за календарный год.

При этом общая сумма налогового вычета на медицину и корректировки дохода для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических) в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 341 НК РК в

совокупности за календарный год не должна превышать 94-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Подтверждающими документами для применения налогового вычета на медицину являются:

1) договор на оказание платных медицинских услуг с выделением стоимости медицинских услуг – в случае его заключения в письменной форме;

2) выписка, содержащая информацию о стоимости медицинских услуг;

3) документ, подтверждающий факт оплаты медицинских услуг.

Налоговые вычеты по расходам на оплату медицинских услуг применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

дата получения медицинских услуг;

дата оплаты медицинских услуг.

При оплате в иностранной валюте медицинских услуг, предоставленных за пределами Республики Казахстан, пересчет расходов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в тенге осуществляется с применением официального курса национальной валюты Республики Казахстан к иностранным валютам на дату осуществления платежа.

Налоговый вычет по вознаграждениям применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях, произведенным в свою пользу.

Подтверждающими документами для применения налогового вычета по вознаграждениям являются:

1) договор ипотечного жилищного займа с жилищным строительным сберегательным банком на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях;

2) график погашения ипотечного жилищного займа с выделением суммы вознаграждения;

3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.

Налоговые вычеты применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;

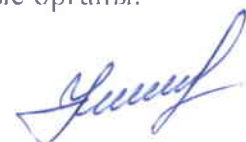
дата оплаты вознаграждения.

Ставки ИПН: доходы в виде дивидендов, полученные из источников в РК и за ее пределами, облагаются по ставке 5%, по остальным видам доходов - 10%.

При исчислении ИПН учитывается, что доходы физических лиц, в зависимости от способа удержания индивидуального подоходного налога, подразделяются на две группы:

доходы, облагаемые у источника выплаты (ст. 322 Налогового кодекса). Исчисление и удержание ИПН с выплачиваемых доходов осуществляется Обществом. Общество также отвечает за представление утвержденной налоговой отчетности и за соблюдение порядка исчисления, удержания и уплаты индивидуального подоходного налога у источника выплаты;

облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении (ст. 330 Налогового кодекса). Индивидуальный подоходный налог с доходов, исчисляется и уплачивается физическими лицами, получившими эти виды доходов, самостоятельно. Они же обеспечивают представление налоговой отчетности в налоговые органы.



6.1. Виды доходов, облагаемых у источника выплаты:

- заработная плата работника;
- оплата за работу в сверхурочное время;
- оплата за работу в праздничные и выходные дни;
- оплата за работу в ночное время;
- оплата труда при совмещении должностей (расширении зоны обслуживания) и выполнении обязанностей временно отсутствующего работника;
- оплата труда при освоении новых производств (продукции);
- выплаты по системам премирования, вознаграждения по итогам работы за год и другие формы материального поощрения, которые определяются трудовым, коллективным договорами и актами работодателя;
- выплаты по системе поощрения, которые включают установление надбавок и доплат;
- оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск;
- компенсационная выплата за неиспользованный отпуск;
- оплата учебного отпуска;
- выплата работникам социальных пособий за счет средств работодателя;
- стоимость имущества, полученного от работодателя на безвозмездной основе;
- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг реализованных работнику и стоимостью приобретения;
- компенсационные выплаты сотрудникам;
- подарки;
- призы победителям викторин, смотров, конкурсов;
- списание работодателем суммы долга или обязательства работника перед ним;
- расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя;
- выплаты сверх установленных норм;
- добровольное страхование сотрудников;
- прочие доходы;

Для обобщения суммы доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, Общество использует Налоговый регистр по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты:

№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Исчисление индивидуального подоходного налога	Сводный регистр для отражения налогооблагаемой базы для индивидуального подоходного налога, а также расчета суммы индивидуального подоходного налога с начисленного и выплаченного дохода физическим лицам

Согласно приложению № 6 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1103 «Об определении размеров социального пособия по временной нетрудоспособности»:

1. Размер социального пособия по временной нетрудоспособности (далее - пособие) работников, за исключением работающих участников, инвалидов Великой Отечественной войны и лиц, приравненных к ним, определяется путем умножения его среднего дневного заработка на количество рабочих дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности;

2. Размер среднего дневного заработка работника определяется из расчета его средней заработной платы, исчисленной в соответствии с пунктом 3 статьи 114 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года.

3. Если временная нетрудоспособность начинается в предшествующем году, а заканчивается в текущем, то размер пособия и месячное ограничение его размера определяются с применением месячного расчетного показателя за предшествующий и текущий годы отдельно и полученные суммы суммируются.

4. Размер пособия, выплачиваемого за один месяц, не может превышать пятнадцатикратной величины месячного расчетного показателя за соответствующий год, за исключением размеров пособий, выплачиваемых работникам в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием, работающим участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и лицам, приравненным к ним, а также персоналу дипломатической службы, получающим пособие в иностранной валюте в период пребывания за границей.

5. Размер пособия работающим участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и лицам, приравненным к ним, составляет сто процентов заработной платы.

6. Размер пособия, выплачиваемого в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием работника, составляет сто процентов средней заработной платы.

7. Размер пособия, выплачиваемого персоналу дипломатической службы в иностранной валюте в период пребывания за границей, составляет сто процентов средней заработной платы.

6.2. Доходы, не подлежащие налогообложению

Согласно пункта 2 статьи 319 НК РК содержится перечень выплат, которые в принципе не относятся к понятию дохода физического лица, соответственно, не являются доходами работника.

В пункте 1 статьи 341 НК РК утвержден перечень выплат, которые являются доходами физического лица (часть из них относится к понятию доходов работника), но которые не подлежат налогообложению. Такие доходы, не подлежащие налогообложению, признаются корректировкой дохода.

Для обобщения суммы доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению, НАО использует следующий налоговый регистр:

№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Начисленные доходы, не подлежащие налогообложению	Для обобщения доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению

6.3. Ставки налога (ст. 320 НК РК)

Доходы работников Общества и выплаты физическим лицам, за исключением индивидуальных предпринимателей, частных адвокатов и нотариусов, облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставке 10 процентов.

6.4. Налоговый период (ст. 354 НК РК)

Налоговым периодом для исчисления индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, является - календарный месяц.

6.5. Исчисление, удержание и уплата налога

Исчисление, удержание индивидуального подоходного налога производится Обществом в порядке, установленном Налоговым законодательством, с учетом положений настоящей налоговой учетной политики.

Общество осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

6.6. Индивидуальный подоходный налог по доходам в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей (ст. 327 НК РК)

6.6.1. Объект обложения

Сумма начисленного дохода в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, облагаемого у источника выплаты.

Доходом в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, облагаемым у источника выплаты, является выплачиваемый Обществом доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, подлежащий налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 НК РК.

Для целей настоящего раздела к доходу в виде дивидендов, подлежащему налогообложению, относится также чистый доход от доверительного управления учредителя доверительного управления, полученный от юридического лица, являющегося доверительным управляющим.

6.6.2. Ставки налога

Доходы в виде вознаграждений, выигрышей облагаются налогом по ставке 10 процентов.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 5 процентов.

6.6.3. Налоговый период

Налоговым периодом для исчисления Обществом индивидуального подоходного налога с доходов в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей является календарный месяц.

6.6.4. Исчисление, удержание и уплата

Удержание индивидуального подоходного налога производится Обществом не позднее дня выплаты дохода, в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей.

Общество осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам до 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

7. ОТЧИСЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ В НАКОПИТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ФОНДЫ.

Общество состоит на учете в качестве агента в налоговых органах по месту своего нахождения (месту нахождения структурного подразделения) по уплате обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, далее по тексту (ОПВ).

7.1. Объект исчисления ОПВ

Общество исчисляет и удерживает обязательные пенсионные взносы из ежемесячных доходов, начисленных работникам в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Для обобщения суммы доходов работников, с которых удерживаются пенсионные взносы, Общество использует следующий налоговый регистр:



№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Исчисление обязательных пенсионных взносов	Для расчета сумм ОПВ, подлежащих к перечислению в накопительные пенсионные фонды

7.2. Доходы работников, с которых не удерживаются обязательные пенсионные взносы

Обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды не удерживаются со следующих выплат:

Выплат в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

Выплат для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы;

Расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с предпринимательской деятельностью работодателя;

Стоимости путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

Страховых премий, уплачиваемых работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;

Компенсационных выплат, выплачиваемых при расторжении трудового договора в случаях ликвидации организации или прекращения деятельности работодателя, сокращения численности штата работников или при призыве работника на воинскую службу;

Компенсационных выплат, выплачиваемых работодателем работникам за неиспользованный трудовой отпуск(см. Приложение № 6).

7.3. Ставки ОПВ

Удержание и уплата обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды осуществляется Обществом в размере десяти процентов от ежемесячного дохода, начисленного работникам.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

7.4. Период

Общество ежемесячно исчисляет и удерживает обязательные пенсионные взносы из доходов, выплачиваемых работникам, и перечисляет их в ГЦВП.

7.5. Перечисление ОПВ

Удержанные обязательные пенсионные взносы Общество перечисляет в ГЦВП из доходов, выплачиваемых работникам, - не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

8. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (ст.482, 484-489 НК РК)

8.1. Объекты налогообложения социальным налогом:

Общество является плательщиком социального налога.

Объектом налогообложения являются;

1) расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов в денежной или натуральной форме;

2) включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ и иной материальной выгоды.

В случае, если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, то объект налогообложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Для обобщения суммы доходов работников, являющихся объектами налогообложения социальным налогом, Общество использует следующий налоговый регистр:

№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Исчисление социального налога	Для обобщения доходов работников, являющихся базой для обложения социальным налогом

8.2. Доходы работников, не являющиеся объектом обложения социальным налогом:

Не являются объектом обложения социальным налогом:

Обязательные и добровольные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством РК;

Компенсации за неиспользованный трудовой отпуск;

Страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, при любом виде страхования (с учетом корректировок по доходам);

Страховые премии, уплачиваемые Обществом и его структурными подразделениями, по договорам обязательного и (или) накопительного страхования;

Стоимость имущества, полученного в виде благотворительной помощи;

Оплата медицинских услуг, пособий на рождение ребенка и на погребение в пределах 8-кратной величины минимальной заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, по каждому виду выплат в течение календарного года;

Стоимость путевок в детские лагеря для детей до 16 лет;

Расходы работодателя, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя в соответствии с п.п. 25 п. 1 ст. 341 НК РК.

8.3. Ставки налога

Социальный налог исчисляется Обществом по ставке 9,5 процентов.

8.4. Налоговый период

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

8.5. Исчисление, удержание и уплата налога

Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту нахождения Общества. При расчете социального из объекта налогообложения исключаются:



обязательные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании.

Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы исчисленных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой исчисленного социального налога или равенстве их сумм сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, считается равной нулю.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется Обществом в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

9. СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ

Социальные отчисления производятся по доходам работников Общества, подлежащих обязательному социальному страхованию, согласно Закона РК «Об обязательном социальном страховании», которые подлежат обложению социальным налогом.

9.1. Объект социальных отчислений

Для работодателя объектом социальных отчислений являются его расходы, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги в денежной или натуральной форме, включая доход, в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Для обобщения суммы доходов работников, являющихся объектом социальных отчислений, Общество использует следующий налоговый регистр:

№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Исчисление социальных отчислений	Для обобщения доходов работников, являющихся объектом социальных отчислений

9.2. Доходы работников, с которых не уплачиваются социальные отчисления в Фонд социального страхования:

Выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

Выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы;

Расходы работодателя, направленные в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с предпринимательской деятельностью работодателя;

Стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

Страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;

Компенсационные выплаты, выплачиваемые при расторжении трудового договора в случаях ликвидации организации или прекращения деятельности работодателя, сокращения численности штата работников или при призыве работника на воинскую

Компенсационные выплаты, выплачиваемые работодателем работникам за неиспользованный трудовой отпуск;

Обязательные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

9.3. Ставки отчислений

Размер социальных отчислений, подлежащих уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливается Законом РК «Об обязательном социальном страховании».

9.4. Налоговый период

Исчисление социальных отчислений, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно.

При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем 7-кратный минимальный заработок, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

9.5. Уплата социальных отчислений

Социальные отчисления в Фонд уплачиваются плательщиками через Государственный центр по выплате пенсий не позднее 25 числа, следующего за отчетным месяцем путем безналичных расчетов со своих банковских счетов с приложением списков участников системы обязательного социального страхования, за которых производятся отчисления.

10. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ (ОСМС)

Отчисления и взносы в фонд обязательного социального медицинского страхования регламентируются законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании, а также Правилами исчисления и перечисления социальных отчислений, утвержденных Приказом Министра здравоохранения РК № 478 от 30 июня 2017 года (с учетом изменений и дополнений).

Объект обязательного социального медицинского страхования

Для работодателя объектом обязательного социального медицинского страхования являются его расходы, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги в денежной или натуральной форме, включая доход, в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать 10-кратный



минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Ставки отчислений

Размер отчислений работодателей, устанавливается согласно, статьи 27 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании»

Взносы работников, а также физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются, согласно, статьи 28 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании»

Доходы работников, с которых не уплачиваются отчисления и (или) взносы в фонд обязательного социального медицинского страхования:

доходов, указанных в пункте 2 статьи 319 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);

доходов, указанных в пункте 1 статьи 341 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), за исключением доходов, указанных в подпунктах 10), 12) и 13) пункта 1 статьи 341 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);

доходов, указанных в подпункте 10) статьи 654 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);

выплат за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда работникам и оплаты работ (услуг) физическим лицам по договорам гражданско-правового характера);

компенсационных выплат при расторжении трудового договора в случаях прекращения деятельности работодателя - физического лица либо ликвидации работодателя - юридического лица, сокращения численности или штата работников в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан.

Сроки уплаты отчислений и (или) по обязательному социальному медицинскому страхованию

Отчисления по обязательному социальному медицинскому страхованию (ОСМС) в Фонд ОСМС уплачиваются через Государственную корпорацию в безналичном порядке с банковских счетов с приложением списков физических лиц ежемесячно не позднее 25 числа месяца.

Государственная корпорация перечисляет отчисления и (или) взносы в фонд ОСМС в соответствии со списком работников, за которых производятся отчисления.

Список физических лиц содержит:

индивидуальный идентификационный номер;

фамилию, имя, отчество (при его наличии);

дату рождения;

сумму отчисления и (или) взносов;

период (год, месяц), за который уплачиваются отчисления и (или) взносы.

Отчетный период.

Отчетным периодом по отчислениям и (или) взносам по ОСМС является календарный месяц.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА, ЯВЛЯЮЩИХСЯ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом для Общества являются доходы иностранцев и лиц без гражданства (как работников, так и не работников), облагаемые у источника выплаты.

К доходам иностранцев и лиц без гражданства относятся:

доходы от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с работодателем;

надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан работодателем;

доходы от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ, понесенные работодателем на основании трудового договора (контракта). При этом к таким расходам относятся расходы на питание проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск.

Объекты налогообложения определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым кодексом, и налоговыми вычетами.

Исчисление индивидуального подоходного налога производится с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в трудовом договоре (контракте), заключенном между иностранцем или лицом без гражданства и юридическим лицом-нерезидентом, без осуществления налоговых вычетов по ставке равной 10 %, установленной статьей 320 НК РК. При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту нотариально засвидетельствованные копии индивидуальных трудовых договоров (контрактов), заключенных с иностранцами или лицами без гражданства, командированными в Республику Казахстан.

Для обобщения суммы доходов иностранцев и лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан, Общество использует Налоговый регистр по учету доходов физических лиц, иностранцам и лицам без гражданства, являющимся не резидентами РК:

№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Исчисление индивидуального подоходного налога	Сводный регистр для отражения налогооблагаемой базы для индивидуального подоходного налога, а также расчета суммы индивидуального подоходного налога с начисленного и выплаченного дохода физическим лицам

12. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ С НЕРЕЗИДЕНТОВ.

12.1 Объекты налогообложения социальным налогом:

НАО является плательщиком социального налога.

Объектом налогообложения социальным налогом являются расходы Общества (работодателя), выплачиваемые работникам – нерезидентам в виде:

Доходов от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с работодателем;

Надбавок, выплачиваемых в связи с проживанием в Республике Казахстан работодателем;

Доходов от деятельности в Республике Казахстан в виде материальных выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ, понесенные работодателем на основании трудового договора (контракта).

Для обобщения суммы доходов работников-нерезидентов, являющихся объектами налогообложения социальным налогом, Общество использует следующий налоговый регистр:

12.2 Ставки налога

Социальный налог исчисляется Общество по ставке, установленной НК РК.

12.3. Налоговый период

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

12.4. Исчисление, удержание и уплата налога

Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту нахождения Общества.

Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога считается равной нулю.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется Обществом в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приложение к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу составляется по итогам года и представляется с декларацией за четвертый квартал отчетного года.

13. СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ С НЕРЕЗИДЕНТОВ.

13.1. Объект социальных отчислений

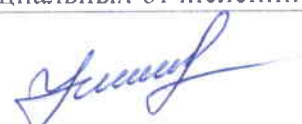
Социальные отчисления производятся по доходам иностранцев и лицам без гражданства Общества, подлежащих обязательному социальному страхованию, согласно Закона РК «Об обязательном социальном страховании» которые подлежат обложению социальным налогом.

№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Исчисление социального налога	Для обобщения доходов работников-нерезидентов, являющихся базой для обложения социальным налогом

Для работодателя объектом социальных отчислений являются его расходы, выплачиваемые иностранцам и лицам без гражданства в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги в денежной или натуральной форме, включая доход, в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Для обобщения суммы доходов работников, являющихся объектом социальных отчислений, Общество использует следующий налоговый регистр:

№ п/п	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Исчисление социальных отчислений	Для обобщения доходов иностранцев и лицам без гражданства, являющихся объектом социальных отчислений



13.2. Ставки отчислений

Размер социальных отчислений, подлежащих уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливается Законом РК «Об обязательном социальном страховании».

13.3. Налоговый период

Исчисление социальных отчислений, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно. При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

13.4. Уплата социальных отчислений

Социальные отчисления в Фонд уплачиваются плательщиками через Государственный центр по выплате пенсий не позднее 25 числа, следующего за отчетным месяцем путем безналичных расчетов со своих банковских счетов с приложением списков участников системы обязательного социального страхования, за которых производятся отчисления.

14. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с доходов резидента

14.1. Объект налогообложения

К доходам, облагаемым у источника выплаты, выплачиваемым Обществом, относятся:

- 1) выигрыши, выплачиваемые юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;
- 2) вознаграждение, выплачиваемое юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Не подлежат обложению у источника выплаты:

- 1) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;
- 2) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 3) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое организациям, осуществляющим банковские заемные операции на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;
- 4) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое кредитным товариществам;
- 5) вознаграждение по финансовому лизингу, выплачиваемое лизингодателю-резиденту;
- 6) вознаграждение по операциям репо и долговым ценным бумагам, выплачиваемое организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

Для отражения доходов, облагаемых у источника выплаты с доходов резидента, Общество использует следующий налоговый регистр:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода резидента	Для определения обязательства перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента

14.2. Порядок исчисления корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты

Сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, определяется Обществом путем применения ставки равной, установленной Налоговым кодексом, к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

Общество удерживает налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, независимо от формы и места выплаты дохода.

14.3. Порядок перечисления корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты

Общество перечисляет суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, по месту своего нахождения, в сроки, установленные Налоговым кодексом.

14.4. Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты

Расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, Общество предоставляет по месту своего нахождения, в сроки, предусмотренные Налоговым кодексом.

15. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ⁶ УДЕРЖИВАЕМЫЙ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДОВ НЕРЕЗИДЕНТА.

15.1. Объект налогообложения

К доходам, облагаемым у источника выплаты, выплачиваемым НАО нерезиденту, относятся доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов.

Для отражения доходов, облагаемых у источника выплаты с доходов нерезидента, НАО использует следующий налоговый регистр:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента	Для определения обязательства перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента

15.2. Порядок исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты

При выплате дохода нерезиденту, осуществляющему деятельность на территории РК без образования постоянного учреждения, Общество удерживает подоходный налог у источника выплаты по ставкам, указанным в Налоговом кодексе, без осуществления вычетов. Подоходный налог у источника выплаты удерживается Обществом в момент выплаты дохода нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

15.3. Порядок и сроки перечисления подоходного налога у источника выплаты

Подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, перечисляется Обществом в бюджет в следующих случаях: по начисленным и выплаченным суммам дохода; по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты, в сроки, установленные Налоговым кодексом.

15.4. Представление налоговой отчетности

Расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, Общество предоставляет по месту своего нахождения, в сроки, предусмотренные Налоговым кодексом.

16. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

16.1 Объект налогообложения

Общество является плательщиком налога на транспортные средства в случае наличия объектов обложения на праве собственности.

Общество вправе признать самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства свое структурное подразделение по транспортным средствам, зарегистрированным за таким структурным подразделением, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о транспорте в порядке, установленном пунктом 1 статьи 490 НК РК.

Общество владеет транспортными средствами на праве собственности и является плательщиком налога на транспортные средства.

Согласно НК РК, плательщиком налога на транспортные средств являются юридические и физические лица, имеющие транспортные средства на праве собственности, доверительного управления собственностью, хозяйственного ведения или оперативного управления, которые состоят на государственном учете. Из изложенного следует, что при текущей аренде транспортных средств плательщиком налога на транспортные средства является арендодатель, а при финансовом лизинге (аренде) - лизингополучатель.


Согласно п. 1 ст. 494 «Сроки уплаты налога», юридические лица производят уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

Уплата налога производится по месту регистрации объектов обложения.

16.2 Порядок исполнения налогового обязательства по налогу на транспортные средства

В соответствии со статьей 490 НК РК, Общество является плательщиком налога на транспортные средства, имеющее объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

В соответствии со статьей 493 НК РК, Общество исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству. При этом объекты налогообложения определены статьей 491 Налогового кодекса - это транспортные средства, за



исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан, ставки же определены статьей 492 НК РК.

Общество по транспортным средствам, находящимся на начало налогового периода на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления и по которым право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления не прекращено до 1 июля налогового периода, исчисляет текущие платежи в размере годовой суммы налога.

Согласно п.7 статьи 493 НК РК, Общество по транспортным средствам, находящимся на начало налогового периода на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, а также по транспортным средствам, по которым возникли и (или) прекращены такие права в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода, исчисляет текущие платежи:

1) в случае, если право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства возникло в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода и не прекращено до 1 июля налогового периода - в размере суммы налога, исчисленной за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства, до конца налогового периода;

2) в случае, если в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства:

прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором прекращено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства;

возникло и прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства, до первого числа месяца, в котором прекращено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на такие транспортные средства;

3) в остальных случаях - в размере годовой суммы налога. При этом, в случае прекращения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортные средства в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода, в декларации указывается сумма налога, исчисленная за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором прекращено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства.

Общество исчисляет текущие платежи и не представляют расчет текущих платежей по транспортным средствам, по которым право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления возникло в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода. При этом в декларации указывается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи.

В соответствии со статьей 496 НК РК, Общество представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства (по форме 701.00) не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также декларацию (по форме 700.00) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

В соответствии со статьей 494 НК РК Общество производит уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового

периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Для исчисления налога на транспортные средства Общество использует следующие Налоговые регистры по налогу на транспортные средства:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Фактическое налоговое обязательство по налогу на транспортные средства за отчетный налоговый период	Для отражения налога на транспорт за отчетный налоговый период
2	Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства	Для расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства
3	Расчет налога на транспортные средства за отчетный налоговый период	Для расчета налога на транспортные средства за отчетный налоговый период

17. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

17.1 Объект налогообложения

Общие положения (ст. 497 НК РК)

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к соответствующим категориям.

Земли населенных пунктов для целей налогообложения разделены на две группы:

- 1) земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
- 2) земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается земельным законодательством Республики Казахстан.

Земельный налог исчисляется на основании:

- 1) документов, удостоверяющих право собственности, право постоянного землепользования, право безвозмездного временного землепользования;
- 2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

Общество владеет земельными участками как на праве собственности (постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования) и является плательщиком земельного налога, так и на условиях аренды, являясь плательщиком платы за аренду.

Ставки земельного налога рассчитываются и корректируются в зависимости от целевого назначения и категории земельного участка в соответствии с нормами Налогового Кодекса РК и по решению местного представительного органа.

17.2 Порядок исполнения налогового обязательства по земельному налогу

Общество исчисляет и уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу. Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления налогоплательщику земельного участка.

Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября налогового периода.

При изменении обязательств по земельному налогу в течение налогового периода текущие платежи корректируются на сумму изменения налоговых обязательств равными долями по предстоящим срокам уплаты земельного налога.

Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка. Общество производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Общество представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, а также расчет текущих платежей не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

Общество представляет в срок не позднее десяти календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей:

расчет текущих платежей – при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей;

дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты – при изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода.

При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.

При этом расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.

Для расчета земельного налога Общество использует следующие Налоговые регистры по земельному налогу:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Фактическое налоговое обязательство по земельному налогу за отчетный налоговый период	Для отражения налога на землю за отчетный налоговый период
2	Расчет текущих платежей по земельному налогу	Для расчета текущих платежей по земельному налогу
3	Расчет земельного налога за отчетный налоговый период	Для расчета земельного налога за отчетный налоговый период
4	Расчет текущих платежей по плате за пользование земельными участками	Для расчета текущих платежей по земельному налогу

17.3 Особенность налогообложения Общества

Согласно п. 3 п.п. 7 ст. 510 НК РК, юридические лица, определенные пунктом 2 статьи 290 (деятельность в социальной сфере) НК РК, при исчислении земельного налога применяют к соответствующим ставкам коэффициент 0,1.

18. ПЛАТА ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ.

18.1 Общие положения (ст. 559 НК РК)

Плата за пользование земельными участками (далее - плата) взимается за предоставление государством земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду).

Порядок предоставления земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду) устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан.

18.2 Плательщики платы (ст. 560 НК РК)

Общество является плательщиком платы в случае получения земельного участка во временное возмездное землепользование (аренду).

По решению Общества его структурные подразделения могут рассматриваться в качестве самостоятельных плательщиков платы. В случае принятия такого решения юридическое лицо обязано письменно уведомить об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее, чем за десять рабочих дней до начала налогового периода.

18.3. Объект обложения и ставки платы (ст. 561, 563 НК РК)

Объектом обложения является земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование.

Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом ставки платы устанавливаются не ниже размеров ставок налогового кодекса.

Для подтверждения утвержденной Маслихатом ставки платы за землю, Общество следует сделать официальный запрос в соответствующие органы.

Сумма платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным органом по земельным отношениям

Размер платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), подлежащей уплате за налоговый период, определяется исходя из ставок платы, установленных в расчетах, указанных в пункте 1 НК РК, и фактического срока пользования земельным участком в налоговом периоде.

Размер платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), устанавливается не ниже размера суммы земельного налога, рассчитанного по таким земельным участкам в соответствии с Налоговым Кодексом РК.

18.4 Налоговый период и налоговая отчетность (ст. 562 НК РК)

Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Общество представляет расчет сумм текущих платежей в налоговые органы по месту нахождения земельных участков.

Расчет текущих платежей состоит из самого расчета (форма 851.00) и приложения к нему (форма 851.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

Форма 851.01 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за пользование земельными участками за налоговый период по каждому земельному участку, находящемуся на праве временного возмездного землепользования (аренды), и заполняется отдельно за каждый земельный участок.

Расчет сумм текущих платежей представляется Обществом не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

В случае заключения Обществом договора о временном возмездном землепользовании после начала налогового периода Общество представляет расчет сумм



текущих платежей не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем заключения договора.

18.5 Порядок исполнения налогового обязательства по плате за пользование земельными участками

Общество уплачивает в бюджет текущие суммы платы равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.

В случаях предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после одного из вышеперечисленных сроков уплаты платы первым сроком внесения в бюджет платы является следующий очередной срок уплаты.

Общество представляет в налоговые органы по месту нахождения земельных участков расчет сумм текущих платежей не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

Для расчета платы за землю Общество использует следующий налоговый регистр:

№	Наименование налогового регистра	Цель налогового регистра
1	Расчет текущих платежей по плате за пользование земельными участками	Для расчета текущих платежей по плате за пользование земельными участками

19. ПЛАТА ЗА ЭМИССИЮ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

19.1 Общие положения (ст. 573 НК РК)

Плата за эмиссии в окружающую среду взимается за эмиссии в окружающую среду в порядке специального природопользования, осуществляемого в соответствии с экологическим законодательством Республики Казахстан.

Специальное природопользование осуществляется на основании экологического разрешения (разрешительный документ), выдаваемого уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды или местными исполнительными органами, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников (автомашин).

Эмиссии в окружающую среду без оформленного в установленном порядке разрешительного документа рассматриваются как эмиссии в окружающую среду сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников.

19.2 Плательщики платы (ст. 574 НК РК)

Общество является плательщиком платы в случае осуществления деятельности на территории Республики Казахстан в порядке специального природопользования.

По решению Общества его структурные подразделения могут рассматриваться в качестве самостоятельных плательщиков платы.

В случае принятия такого решения Общество письменно уведомляет об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее чем за десять рабочих дней до начала налогового периода.

19.3 Объект обложения (ст. 575 НК РК)

Объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду в пределах и (или) сверх лимита.

В первый налоговый период одновременно с расчетом сумм текущих платежей представляется нотариально засвидетельствованная копия договора о временном возмездном землепользовании, заключенного с уполномоченным государственным органом по земельным отношениям или с администрацией специальной экономической зоны. В последующие периоды нотариально засвидетельствованная копия договора представляется только при изменении суммы платы или условий договора.

19.4 Ставки платы (ст. 576 НК РК)

Ставки платы определяются исходя из размера МРП на первое число налогового периода. Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ установлены статьей 576 НК РК.

Местные представительные органы имеют право повышать ставки не более чем в два раза.

Величина коэффициента повышающей (понижающей) ставки должна подтверждена официальным документом.

За эмиссии в окружающую среду сверх установленных лимитов ставки платы увеличиваются в десять раз.

19.5. Порядок исчисления и уплаты (ст. 577 НК РК)

Сумма платы исчисляется НАО самостоятельно исходя из фактических объемов эмиссий в окружающую среду и установленных ставок.

Общество при объеме платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме вправе выкупить норматив на эмиссии в окружающую среду, установленный органом, выдающим разрешительный документ. Выкуп норматива производится с полной предварительной оплатой за текущий год при оформлении разрешительного документа не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

При получении разрешительного документа после указанного срока выкуп норматива производится не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором получен разрешительный документ.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения источника (объекта) эмиссий в окружающую среду, указанному в разрешительном документе, за исключением передвижных источников загрязнения (автомашин), по которым плата вносится в бюджет по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом. Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся Обществом не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением случая выкупа норматива.

19.6. Налоговый период и налоговая отчетность (ст. 578-579 НК РК)

Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Общество представляет в налоговые органы декларацию по месту нахождения объекта загрязнения, за исключением декларации по передвижным источникам загрязнения, которая представляется в налоговые органы по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом и не подлежащим государственной регистрации, – по месту нахождения налогоплательщика

Общество при наличии объемов платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме представляет декларацию не позднее 20 марта отчетного налогового периода. Декларация состоит из самой декларации по форм 870.00 и приложения к ней по форме 870.01, предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

Декларация представляется Обществом ежеквартально не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

В случае отсутствия фактического объема эмиссий в окружающую среду налоговая декларация по плате за эмиссии в окружающую среду в органы налоговой службы не представляется (п. 9 ст. 208 НК РК).

20. ОСОБЕННОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

20. Корпоративный налог за нерезидента

20.1. Виды доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан (ст. 644 НК РК)

В соответствии со статьей 644 НК РК, доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов, полученные нерезидентом от Общества, в том числе:

доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доходы от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

доходы от выполнения работ, оказания услуг Обществу в Республике Казахстан;

доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров независимо от места их фактического выполнения (оказания, реализации), а также иные доходы, получаемые указанным лицом от Общества;

доходы от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан; доходы от уступки прав требования долга; неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств Общества, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ, оказание услуг и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

доходы в форме дивидендов, поступающие от Общества;

доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от Общества;

доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от Общества; доходы в форме роялти, получаемые от Общества;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан; доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, а также внутри Республики Казахстан.

Международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является Республика Казахстан.

Международными перевозками не признается перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами Республики Казахстан, а также: исключительно между пунктами внутри Республики Казахстан, и перемещение продукции по трубопроводам;

доходы, получаемые от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с Обществом;

гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему Обществом в связи с проживанием в Республике Казахстан;

доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому физическому лицу, понесенные Обществом на основании трудового договора (контракта) или на основании договора на оказание услуг (выполнение работ). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого физического лица, обучение его детей в учебных заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск;

доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан, включая доходы от такого имущества;

доходы по производным финансовым инструментам;

другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности на территории Республики Казахстан.

20.2. Доходы нерезидента, не подлежащие налогообложению (п. 9 ст. 645 НК РК)

Налогообложению не подлежат следующие виды доходов нерезидента, в том числе:

1) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеэкономической деятельности;

2) дивиденды, при соблюдении условий, установленных в подпункте 4 пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

3) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке Казахстанской фондовой биржи (KASE);

4) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

5) доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

6) доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан.

Налогообложение доходов юридического лица-нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения данным нерезидентом своими доходами в пользу третьих лиц и (или) своих структурных подразделений в других государствах.

20.3. Порядок удержания и уплаты КПП за нерезидента (ст. 647 НК РК)

Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является сумма подоходного налога, исчисленная с доходов нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса и уплаченная в бюджет Республики Казахстан Обществом за счет собственных средств.

Доходы юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, облагаются подоходным налогом у источника выплаты, без осуществления вычетов.

Подоходный налог у источника выплаты удерживается Обществом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в Республике Казахстан.

Подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов юридического лица-нерезидента, подлежит перечислению Обществом в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода - не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты на дату его выплаты;

2) по начисленным, но не выплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты - не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи Декларации по КПП, по рыночному курсу обмена валюты на тридцать первое декабря отчетного налогового периода, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты;

3) по выплаченной предоплате - не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента, по рыночному курсу обмена валюты на дату его начисления.

Перечисление сумм подоходного налога с доходов юридического лица-нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется Обществом по месту своего нахождения.

Общество должно представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по КПП, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04), в следующие сроки:

1) за первый, второй и третий кварталы - не позднее 15 числа второго месяца следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;

2) за четвертый квартал - не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным статьей 314 Налогового Кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

При этом датой отнесения на вычеты начисленных, но не выплаченных доходов нерезидента признается 31 декабря отчетного налогового периода.

20.4. Ставки КПП за нерезидента (ст. 646 НК РК)

Доходы нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам:

Виды доходов	Ставка
1) доходы из источников в Республике Казахстан, определенные статьей 192 Налогового кодекса, включая доходы от оказания управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, юридических услуг, оказанных как внутри, так и за пределами Республики Казахстан, кроме доходов, указанных ниже в пунктах 2-6	20 процентов
2) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением	20 процентов
3) страховые премии по договорам перестрахования рисков	5 процентов
4) доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках	5 процентов
5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти	15 процентов

20.5. Применение положений международных договоров (конвенций об избежании двойного налогообложения) (ст. 660-676 НК РК)

Если международным договором (конвенцией), ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, то Общество применяет правила указанного международного договора (конвенции).

При выплате доходов нерезиденту, установленных пунктом 4 статьи 666 НК РК, в том числе доходов от оказания услуг (выполнения работ) на территории Республики Казахстан, Общество имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или сниженную ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором, в момент выплаты дохода нерезиденту или при отнесении дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является окончательным получателем дохода и является резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Применение международного договора в части освобождения от налогообложения или использования сниженной ставки налога разрешается только при условии представления НАО нерезидентом сертификата своего резидентства, соответствующего следующим требованиям (см. п. 1 ст. 675 НК РК):

документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что иностранное лицо - получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в налоговом периоде, за который иностранному лицу был начислен доход из источников в Республике Казахстан, подлежащий налогообложению в соответствии с международным договором. Такой документ заверяется компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является иностранное лицо - получатель дохода;

подпись и печать органа, заверившего резидентство нерезидента (документ, подтверждающий резидентство), а также подпись и печать иностранного нотариуса в случае представления нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего резидентство, подлежат дипломатической или консульской легализации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан или международным договором, одной из сторон которого является Республика Казахстан. Страны - участницы конвенции, отменяющей требование легализации иностранных официальных документов (г. Гаага, 5 октября 1961 года), заменяют процедуру дипломатической или консульской легализации путем проставления апостиля. Апостиль имеет форму квадрата со стороной не менее 9 см.

APOSTILLE

(Hague Convention of 5 October 1961 / Convention de la Haye du 5 octobre 1961)

1. Country / Страна This public document / настоящий официальный документ

2. Has been signed by / был подписан (фамилия)

3. Acting in the capacity of / выступающим в качестве

4. Bearsthesel / скреплен печатью/штампом (название учреждения) Certified / Удостоверено
5. at / в
6. the / Дата
7. Name of authorized State Authority (названиеуверяющегооргана)
8. Number / за №
9. Stamp / печать/штамп
10. Signature / Подпись

При этом документ, подтверждающий резидентство, представляется Обществу нерезидентом не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:

1) 31 декабря календарного года, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;

начала проведения плановой налоговой проверки отчетного налогового периода по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты;

не позднее пяти рабочих дней до завершения внеплановой налоговой проверки отчетного налогового периода:

по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты. Дата завершения внеплановой налоговой проверки определяется в соответствии с предписанием.

Под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов в целях применения сниженной ставки подоходного налога в соответствии с положениями международного договора, применяемого к дивидендам, вознаграждениям и роялти, полученным из источников в Республике Казахстан, понимается лицо, которое имеет право самостоятельно определять способы использования и распоряжения доходами.

При этом окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода не может быть лицо, у которого нет прав владения доходом, являющееся посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

В случае выплаты нерезиденту доходов от оказания услуг (выполнения работ) на территории Республики Казахстан Общество должно потребовать у нерезидента нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо выписки из торгового реестра (реестра акционеров или иного аналогичного документа, предусмотренного законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент) с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

Общество указывает в налоговой отчетности (форма 101.04), представляемой в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных) доходов и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

Общество при представлении налоговой отчетности (форма 101.04) представляет в налоговый орган по месту своего нахождения нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-нерезидента, соответствующего требованиям пункта 1 статьи 675 НК РК.

При этом не требуется повторное представление Обществом в налоговый орган нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика, в случае если копия такого документа была представлена ранее, за исключением случая изменения нерезидентом регистрационных данных в стране резидентства.

20.6. НДС за нерезидента (ст. 373 НК РК)

Работы, услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющим деятельность через филиал, представительство, являются оборотом Общества, получающей работы, услуги, если местом их реализации является Республика Казахстан.

и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом.

Место реализации определяется в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса.

Размер облагаемого оборота у Общества - получателя работ, услуг определяется исходя из стоимости приобретенных работ, услуг, включая налоги, кроме налога на добавленную стоимость.

Сумма НДС за нерезидента определяется путем применения ставки 12% к размеру облагаемого оборота. В случае, когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты на дату совершения оборота.

Сумма НДС за нерезидента уплачивается не позднее срока представления Декларации по налогу на добавленную стоимость, установленного статьей 424 Налогового кодекса.

Платежный документ или документ, выданный налоговым органом, по форме, установленной уполномоченным органом, подтверждающий уплату НДС за нерезидента, дает право на зачет суммы налога в соответствии со статьей 400 НК РК.

НДС за нерезидента не исчисляется, если:

1) предоставленные работы, услуги являются работами, услугами, перечисленными в статье 394 НК РК;

2) в отношении работ, услуг, предоставленных нерезидентом, произведено таможенное декларирование импорта товаров, осуществляемого по внешнеэкономическим сделкам.

21. ПЛАТА ЗА РАЗМЕЩЕНИЕ НАРУЖНОЙ (ВИЗУАЛЬНОЙ) РЕКЛАМЫ

21.1. Общие положения (ст. 603 НК РК)

Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы (далее в целях настоящего параграфа – плата) взимается за размещение наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования.

Размещение объекта наружной (визуальной) рекламы производится:

1) при размещении объектов рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования международного и республиканского значения - на основании документа, выдаваемого Комитетом автомобильных дорог Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан, а при размещении объектов рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного или районного значения - на основании документа, выдаваемого соответственно местным исполнительным органом области или района на определенный срок в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

2) при размещении объектов рекламы в населенных пунктах, а также на транспортных средствах - на основании разрешения, выдаваемого местными исполнительными органами в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Запрещается размещение объектов рекламы без соответствующих документов. При отсутствии соответствующего разрешительного документа основанием для взыскания и внесения в бюджет суммы платы является фактическое размещение объектов наружной (визуальной) рекламы.

21.2. Плательщики платы (ст. 604 НК РК)

Общество является плательщиком платы в случае размещения объекта наружной (визуальной) рекламы.



По решению Общества его структурные подразделения могут рассматриваться в качестве самостоятельных плательщиков платы. В случае принятия такого решения Общество письменно уведомляет об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее, чем за десять рабочих дней до наступления предстоящего срока уплаты платы. Одновременно Общество предоставляет информацию о распределении годовой суммы платы, указанной в разрешительном документе, по каждому структурному подразделению.

21.3. Ставки платы (ст. 605 НК РК)

Ставки платы определяются исходя из размера МРП, действующего на первое число соответствующего календарного месяца, в котором осуществляется размещение наружной (визуальной) рекламы, и устанавливаются статьей 605 НК РК.

При размещении наружной (визуальной) рекламы с площадью стороны размещения такой рекламы три и более квадратных метра базовые ежемесячные ставки платы повышаются пропорционально увеличению площади стороны размещаемой наружной (визуальной) рекламы по отношению к трем квадратным метрам.

Местные представительные органы областей, городов республиканского значения и столицы по наружной (визуальной) рекламе, размещаемой на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах и в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного значения, имеют право повышать размеры базовых ежемесячных ставок платы не более чем в два раза в зависимости от месторасположения наружной (визуальной) рекламы.

Примечание. Под стороной размещения наружной (визуальной) рекламы понимается сторона каждого изображения, в том числе видеоизображения наружной (визуальной) рекламы, размещаемой на объектах наружной (визуальной) рекламы.

21.4. Порядок исчисления и уплаты (ст. 606 НК РК)

Размер платы исчисляется исходя из ставок платы и фактического срока размещения наружной (визуальной) рекламы:

указанного в уведомлении:

установленного местным исполнительным органом города республиканского значения, столицы, города областного значения и района – в случае размещения наружной (визуальной) рекламы без направления уведомления.

При размещении наружной (визуальной) рекламы на срок менее одного календарного месяца размер платы определяется за один календарный месяц.

Сумма платы, подлежащая внесению в бюджет, уплачивается ежемесячно, в срок не позднее 25 числа текущего месяца.

При этом в случае размещения наружной (визуальной) рекламы на основании уведомления уплата платы за первый месяц размещения рекламы должна быть произведена до направления уведомления.

При направлении уведомления местным исполнительным органам городов республиканского значения, столицы, городов областного значения и районов плательщики платы прилагают документ, подтверждающий внесение в бюджет суммы платы за первый месяц размещения наружной (визуальной) рекламы.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту размещения наружной (визуальной) рекламы. Уплаченные суммы платы возврату не подлежат.