



«ХАЛЕЛ ДОСМУХАМЕДОВ АТЫНДАҒЫ АТЫРАУ УНИВЕРСИТЕТІ»
КОММЕРЦИАЛЫҚ ЕМЕС АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТЫРАУСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ХАЛЕЛА
ДОСМУХАМЕДОВА»

«УТВЕРЖДЕНО»

Решением совета директоров
Некоммерческое акционерное общество «Атырауский
университет имени Халела Досмухамедова»

Протокол № 8 от «2» 08 2024г.



НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Разработана в соответствии с требованиями налогового законодательства РК по состоянию на 01.07.2024 г. И предназначена для использования в отчетных периодах, начиная с 2024г.

В соответствии с:

Кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный Кодекс Республики Казахстан»

Законом РК от 01.07.24 г. № 105-VIII (вводится в действие с 1 июля 2024 г.; с 1 января 2025 г.)

Бюджетный кодекс РК (с 1 июля 2024 года);

Предпринимательский кодекс РК (с 1 июля 2024 года).



«ХАЛЕЛ ДОСМУХАМЕДОВ АТЫНДАҒЫ АТЫРАУ УНИВЕРСИТЕТІ»
КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТЫРАУСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ХАЛЕЛА
ДОСМУХАМЕДОВА»

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА
РЕШЕНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

№ 8 от «2» августа 2024г.

«Об утверждении Налоговой учетной политики-2024»

Руководствуясь нормами:

- пункта 5 статьи 191 Кодекса РК от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» а так же Кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный Кодекс Республики Казахстан»

в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

Решили следующее:

1. Утвердить Налоговую учетную политику для целей налогового учета (Приложение № 1);
2. Изменения в налоговой учетной политике производить в случае изменения налогового законодательства, МСФО, нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.
3. Настоящее решение совета директоров вступает в действие с «02» августа 2024 года.

Секретарь совета директоров: / Д. Досмұхамедова /



ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ СОДЕРЖАНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

№ п/п.	Наименование штатной должности	Ф.И.О.	Подпись	Дата
1	2	3	4	5

**ЛИСТ ВНОСИМЫХ РЕГИСТРАЦИОННЫХ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ К
НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Дата внесения изменений и дополнений	Краткое содержание изменений или дополнений	Основание для внесения изменений или дополнений	Дата ввода изменений или дополнений	Примечание
1	2	3	4	5

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование раздела
1	2
	Введение
Раздел 1.	Общие положения налоговой учетной политики
1.1.	Цели и задачи налоговой учетной политики
1.2.	Нормативная база
1.3.	Область и период действия налоговой учетной политики
1.4.	Порядок внесения изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику
1.5.	Должностные лица, ответственные за соблюдение положений налоговой учетной политики
1.6.	Термины и определения, применяемые в налоговой учетной политике
Раздел 2.	Организация и порядок ведения налогового учета
2.1.	Основные положения
2.2.	Применимые налоги и другие обязательные платежи в бюджет
2.3.	Метод налогового учета
2.4.	Валюта налогового учета
2.5.	Общие положения об учетной документации
2.6.	Основные положения по налоговым формам и регистрам
2.7.	Срок исковой давности и хранения учетной документации
Раздел 3.	КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)
Раздел 4.	НДС, СЧЕТ-ФАКТУРА В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ЭСФ (ЭАВР ИСФ)
Раздел 5.	ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ИПН)
Раздел 6.	СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ
Раздел 7.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ СОЦИАЛЬНЫМ ОТЧИСЛЕНИЯМ
Раздел 8.	ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
Раздел 9.	НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА
Раздел 10.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО
Раздел 11.	ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ
Раздел 12.	ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ
Раздел 13.	ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ В БЮДЖЕТ
Приложение 1	Толкование терминов и определений, использованных в НУП

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая Налоговая учетная политика разработана **Некоммерческим акционерным обществом «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»** (далее по тексту – «Общество») и составлена на основании Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI и с учетом редакций действующих на дату утверждения, Кодекса Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный Кодекс Республики Казахстан» и нормативных актов по исчислению и перечислению ОПВ, социальных отчислений и отчислений на ОСМС, с учетом изменений и дополнений, внесенных на дату утверждения Налоговой учетной политики, а также в соответствии с нормами иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Налоговая учетная политика устанавливает порядок ведения налогового учета Общества, в соответствии с которым Общество исполняет налоговые обязательства, возникающие в связи с осуществляемой деятельностью, в порядке и по срокам, установленными нормами налогового законодательства, действующими на момент их возникновения.

При наличии противоречий между положениями Налоговой учетной политики и нормативных правовых актов Республики Казахстан, необходимо применять положения нормативных правовых актов.

Настоящая Налоговая учетная политика является документом, устанавливающим совокупность принципов, правил организации и технологии реализации методов ведения налогового учета, и разработанным с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной налоговой и бухгалтерской информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Налоговая учетная политика направлена на организацию налогового учета и определение формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях, в том числе в форме налоговых регистров, таким образом, чтобы обеспечить:

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

Положения Налоговой учетной политики обеспечивают единство методологии ведения налогового и бухгалтерского учетов и формирования информации для налоговых форм всеми подразделениями Общества (департаментами, отделами, службами), а также структурными подразделениями Общества, имеющими прямое или косвенное отношение к ведению налогового учета и исполнению налоговых обязательств по деятельности Общества.

С целью обеспечения определенности налогового учета Общества по его отдельным компонентам задачей Налоговой учетной политики является отражение специфики способов ведения Обществом налогового учета в случаях, когда налоговое законодательство:

- содержит нормы, требующие или позволяющие делать выбор из нескольких вариантов (методов) исполнения налоговых обязательств, или подобный выбор исходит из прочих отраслей законодательства, включая положения МСФО;
- устанавливает общие нормы и (или) не содержит конкретных способов ведения налогового учета, порядка определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, порядка исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- требует отражения в Налоговой учетной политике отдельных условий и положений.

1.2 НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Налоговая учетная политика разработана в соответствии с нормами налогового законодательства, иным законодательством Республики Казахстан, включая Гражданский кодекс

Республики Казахстан, законодательство Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, применение норм которых не противоречит налоговому законодательству, а также в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, применимыми к деятельности Общества.

Налоговая учетная политика разработана Обществом в соответствии с требованиями Налогового кодекса, во взаимосвязи с положениями МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, иным законодательством Республики Казахстан, а также внутренними документами, регулирующими деятельность Общества.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВЫВАЕТСЯ НА ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также действующими требованиями:

- Конституция Республики Казахстан
- Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»
- Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан»
- Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть), принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 года
- ГК РК 12-2009 «Классификатор основных фондов» (КОФ) (изм. 1)
- Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V
- Закон Республики Казахстан от 2 декабря 2021 года № 77-VII «О республиканском бюджете на 2022-2024 годы»
- Закон Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан»
- Закон Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании»
- Кодекс Республики Казахстан от 29 июня 2020 года № 350-VI «Административный процедурно-процессуальный кодекс Республики Казахстан»
- Кодекс Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный Кодекс Республики Казахстан»
- а также иными нормативно-правовыми актами РК и Уставом Общества.

При организации налогового учёта Общество самостоятельно 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 (при необходимости) информации налоговым органам для налогового контроля.

НУП - принятый Обществом документ, который устанавливает порядок ведения налогового учета с соблюдением действующих требований НК РК и предназначен для использования всеми структурными подразделениями Общества.

НУП разрабатывается в виде отдельного внутреннего документа, который регулирует деятельность Общества в области налогового учета и налоговой отчетности и подлежит утверждению в установленном порядке как внутренний документ согласно Устава Общества.

Действие утвержденных в НУП положений, предусмотренных НК РК *(относительно: форм и порядка составления налоговых регистров; порядка ведения отдельного налогового учета в случае осуществления видов деятельности, для которых НК РК предусмотрены различные условия налогообложения, с соблюдением правил, установленных НК РК; порядка ведения порционного налогового метода учета в случае осуществления операций по недропользованию; выбранные Обществом методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного*

налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость), распространяется на календарный год с последующим ежегодным пересмотром и пере утверждением, при необходимости.

При осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в настоящей НУП, Общество вносит соответствующие изменения и (или) дополнения в НУП путем внесения изменений и (или) дополнений в действующую НУП.

При этом внесение изменений и (или) дополнений в НУП Обществом не допускается в период:

- 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 налогового органа, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с учетом восстановленного срока подачи жалобы.

Принципы налогообложения

НУП Общества разработана на основе НК РК с целью регламентации налогового учета на следующих принципах налогообложения налогового законодательства РК:

- обязательности;
- определенности;
- справедливости налогообложения;
- единства налоговой системы;
- гласности.

Принцип обязательности: Общество «как юридическое лицо» обязано исполнять налоговое обязательство, как «налоговый агент» - несет обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствии с налоговым законодательством РК в полном объеме и в установленные сроки.

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

Принцип справедливости: предусматривает, что налогообложение в РК является всеобщим и обязательным. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера.

Принцип единства налоговой системы - налоговая система РК является единой на всей территории РК в отношении всех Предприятий (налоговых агентов).

Принцип гласности - нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях.

1.3 ОБЛАСТЬ И ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Налоговая учетная политика затрагивает учетные принципы, влияющие на определение и исполнение налоговых обязательств Обществом, и устанавливает основные принципы налогового учета для всех видов осуществляемой деятельности (как для основной, так и прочей деятельности Общества).

Налоговая учетная политика действует в отношении налоговых обязательств, возникающих по деятельности Общества начиная с момента регистрации. Дата введения в действие вносимых изменений и дополнений в Налоговую учетную политику определяется внутренними документами Общества.

Период действия отдельных положений Налоговой учетной политики, прямо предусмотренных в статье 191 Налогового кодекса, и, соответственно, периодичность их изменения и (или) дополнения определяются в соответствии с Налоговым кодексом.

В случае внесения изменений и (или) дополнений в законодательство Республики Казахстан, приводящих к изменению порядка исчисления и (или) уплаты налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет, либо методов ведения налогового учета, установленных положениями Налоговой учетной политики, Обществом вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения в Налоговую учетную политику.

До момента внесения таких изменений и (или) дополнений в Налоговую учетную политику ее положения применяются, Обществом в той части, в которой они соответствуют налоговому законодательству.

Изменения и (или) дополнения в Налоговую учетную политику вносятся Обществом в порядке, установленном статьей 191 Налогового кодекса и настоящей Налоговой учетной политикой.

1.4. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И (ИЛИ) ДОПОЛНЕНИЙ В НАЛОГОВУЮ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменение и (или) дополнение Налоговой учетной политики производится Обществом самостоятельно в порядке, установленном Налоговой учетной политикой.

Общество вправе вносить изменения и (или) дополнения в Налоговую учетную политику в отношении любого налогового периода либо утверждением новой Налоговой учетной политики с отменой предыдущей редакции документа, либо внесением изменений и (или) дополнений в действующую в отношении такого налогового периода Налоговую учетную политику, за исключением случаев, установленных пунктом 6 статьи 191 Налогового кодекса.

1.5. ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА СОБЛЮДЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения Налоговой учетной политики являются руководством по ведению налогового учета, обязательным для исполнения всеми должностными лицами Общества, имеющими прямое или косвенное отношение к ведению налогового учета и исполнению налоговых обязательств по деятельности Общества.

Налоговой учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все работники Общества, к должностным обязанностям которых относится решение вопросов, связанных с налоговым учетом, в том числе:

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 191 Налогового кодекса следующие должностные лица являются ответственными за соблюдение условий настоящей Налоговой учетной политики: **Председатель правления и главный бухгалтер.**

Положения Налоговой учетной политики являются обязательными для применения, как Обществом, так и в случаях, установленных Налоговым кодексом, органами налоговой службы и иными государственными органами, участвующими в рассмотрении вопросов полноты и своевременности исполнения Обществом налоговых обязательств.

1.6. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Понятийное раскрытие терминов и определений, используемых Обществом в Налоговой учетной политике, приведено в *Приложении № 1* к Налоговой учетной политике.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

2.1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Налоговый учет Общества основывается на данных бухгалтерского учета Общества, с учетом особенностей, определенных Налоговым кодексом и Налоговой учетной политикой. Порядок ведения бухгалтерского учета устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также внутренними документами Общества. Общество применяет общеустановленный метод исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Целью НУП является ведение учетной документации в соответствии с требованиями действующим налогового законодательства РК 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.

Налоговая учетная политика разработана в виде отдельного внутреннего документа, который регулирует деятельность Общества в области налогового учета и налоговой отчетности и подлежит утверждению как внутренний документ согласно Устава Общества.

Налоговый учет Общество осуществляет в «общеустановленном порядке».

Под общеустановленным порядком понимается порядок исчисления, уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, представления налоговой отчетности по ним, установленный

особенной частью НК РК, за исключением порядка, установленного разделом 20 НК РК «Специальные налоговые режимы».

Права и обязанности Общества как налогоплательщика (налогового агента) определены статьями 13 и 14 НК РК.

2.2 ПРИМЕНИМЫЕ НАЛОГИ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

Осуществляя деятельность, Общество уплачивает следующие виды налогов и других обязательных платежей в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, действующим на дату возникновения налоговых обязательств:

Налоги:

- корпоративный подоходный налог*;

**Согласно Налогового кодекса РК Предприятие, является организацией, осуществляющей деятельность в социальной сфере, при определении суммы КПП, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного КПП на 100 %. При этом от представления (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) Предприятие не освобождено.*

- налог на добавленную стоимость*;

**На дату утверждения налоговой учетной политики, Общество не является плательщиком НДС*

- индивидуальный подоходный налог;

- социальный налог;

- налог на транспортные средства

- налог на имущество

- налог на землю

- прочие налоги.

Другие обязательные платежи в бюджет:

- регистрационные сборы;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - в редакции статьи 43-8 Закона РК о введении в период с 1 января 2022 года до последующих корректировок и изменений;

- плата за пользование земельными участками;

- прочие платы.

Осуществляя деятельность, Общество уплачивает иные налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством на дату возникновения обязательств по их уплате, в случае возникновения объектов обложения по таким налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

Осуществляя деятельность, Общество уплачивает отчисления во внебюджетные фонды в порядке и сроки, установленные соответствующим законодательством Республики Казахстан, в случае возникновения обязательств по отчислениям во внебюджетные фонды.

2.3 МЕТОД НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общество осуществляет ведение налогового учета по методу начисления в порядке и на условиях, установленных Налоговой учетной политикой в соответствии с требованиями Налогового кодекса.

Общество ведет учет себестоимости товарно-материальных запасов с использованием метода средневзвешенной стоимости.

2.4 ВАЛЮТА НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Валютой налогового учета Общества является казахстанский тенге. Операции Общества, производимые в валютах, отличных от тенге, пересчитываются для целей налогового учета в тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции (платежа), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

2.5 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

Учетная документация Общества включает бухгалтерскую документацию, порядок ведения которой устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и налоговые формы, в свою очередь включающие:

- налоговые регистры Уполномоченного органа, формы которых и порядок отражения в них данных налогового учета установлены в Приложениях к Налоговой учетной политике;
- налоговую отчетность и налоговые заявления, формы которых установлены Уполномоченным органом;
- Налоговую учетную политику;
- иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы, а также для исчисления налогового обязательства.

Учетная документация составляется Обществом на бумажном и (или) электронном носителях и представляется сотрудникам органов налоговой службы при проведении налоговой проверки. Учетная документация составляется Обществом на русском языке.

Согласно статьям 190 и 193 Налогового кодекса: бухгалтерская документация или первичные учетные документы, оформленные в информационной системе электронных счетов-фактур с применением электронной цифровой подписи, признаны учетной документацией.

При этом Общество при составлении счетов-фактур, бухгалтерской документации и первичных учетных документов, зарегистрированных в информационной системе электронных счетов-фактур, не обязан представлять копии такой документации на бумажных носителях в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц налоговых органов.

Изменения внесены законом РК от 21 декабря 2022 года № 165-VII и вводятся в действие **ретроспективно**.

2.6 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГОВЫМ ФОРМАМ И РЕГИСТРАМ

Налоговый регистр - документ налогоплательщика / налогового агента, содержащий сведения об объектах налогообложения и/или объектах, связанных с налогообложением.

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

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

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).

Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их и уполномоченные Обществом на такое подписание.

Налоговые регистры ведутся на бумажном и (или) электронном носителях.

В случае отсутствия показателей для отражения в налоговых регистрах налоговые регистры не заполняются, а также при отсутствии показателей в соответствующих ячейках налогового регистра, такие ячейки налогового регистра также не заполняются.

В случае ведения налоговых регистров на бумажных носителях исправление ошибок в таких налоговых регистрах должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенных исправлений.

Отрицательные значения сумм в налоговых регистрах обозначаются знаком минус «-» в соответствующей строке определенного столбца налогового регистра.

В налоговом регистре указываются следующие общие сведения о Предприятии:

- наименование Общества;
- регистрационный номер налогоплательщика;
- бизнес идентификационный номер Общества;
- Налоговый период, за который составляется форма налогового регистра;
- фамилия, имя, отчество должностного или иного лица Общества, заполнившего и ответственного за составление налогового регистра, и ставится его подпись;

Налоговые регистры составляются в виде специальных форм на основании утвержденных уполномоченным форм Налоговых регистров и отраженных в Приложениях к Налоговой учетной

политике; заполняются одновременно с формой налоговой отчетности за Налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности. В случае составления налоговых регистров в электронном виде, соответствующая форма Налогового регистра заполняется в формате Microsoft Office Excel, и выгрузка налоговых регистров производится в таком же формате.

Налоговые регистры, их форма и порядок составления утверждаются Обществом самостоятельно в любой момент и для любого налогового периода, и, соответственно, могут быть отменены Обществом в любой момент, за исключением случаев, определенных пунктом 6 статьи 191 Налогового кодекса для запрета внесения изменений и (или) дополнений в Налоговую учетную политику.

По письменному требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих документальную налоговую проверку в Предприятии, Общество должно представить Налоговые регистры должностным лицам органов налоговой службы на бумажных и (или) электронных носителях.

Органы налоговой службы не могут потребовать предоставления каких-либо налоговых регистров, не предусмотренных Налоговой учетной политикой.

Налоговые проверки, проводимые по особому порядку на основе оценки степени риска, представлены как периодические налоговые проверки на основе оценки степени риска.

2.7. СРОК ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ И ХРАНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

Срок исковой давности для целей налогового учета составляет 3 (три) года. Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода.

Учетная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, хранится до истечения срока исковой давности, для каждого вида налога или платежа в бюджет, но не менее пяти лет.

Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода, за исключением нижеследующих случаев.

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

Нормативные указания по расчету КПН отражены в Разделе 7 НК РК Корпоративный подоходный налог со ст. 222 по ст.315 и учитываются при составлении Декларации по КПН по ФНО 100. Построчное заполнение Декларации по КПН (далее - декларация) выполняется согласно Правил составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (приложения 1, 2 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39) изложен в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 г. № 49.

3.1. Общие положения

Объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются:

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК РК., и вычетами, предусмотренными разделом 7 НК РК.

Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

1) в вочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе - налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации - налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Построчное заполнение данных декларации по КПП в соответствии со статьей 215 Налогового кодекса осуществляется на основании данных налоговых регистров.

Налоговый регистр - документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета, указанных в пункте 5 статьи 190 Налогового кодекса.

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 налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в налоговой учетной политике.

3.2. Совокупный годовой доход

Совокупный годовой доход Общества состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) в РК и за ее пределами в течение налогового периода. Доходами из источников за пределами Республики Казахстан независимо от места выплаты признаются все виды доходов, не являющиеся доходами из источников в Республике Казахстан.

В целях налогообложения в качестве дохода для Общества не рассматриваются:

1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;

2) стоимость имущества, получаемого (полученного) участником, учредителем, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, но не более суммы затрат на ее приобретение и (или) оплату взносов в уставный капитал, произведенных участником, в пользу которого осуществляется распределение имущества;

3) в случае передачи имущества, - стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе;

4) сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) 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;

6) если иное не предусмотрено НК РК, доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательства, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;

7) увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

8) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в

3.3 Доходы, включаемые в совокупный годовой доход

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов Общества:

- 1) доход от реализации услуг;
- 2) доход от прироста стоимости;
- 3) доход от списания обязательств;
- 4) доход по сомнительным обязательствам;
- 5) доход от уступки права требования;
- 6) доход от выбытия фиксированных активов;
- 7) доход от осуществления совместной деятельности;
- 8) 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;
- 9) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 10) доход в виде безвозмездно полученного имущества, за исключением стоимости имущества, полученного Обществом от государственного учреждения, в виде основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения за таким Обществом;
- 11) дивиденды;
- 12) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
- 13) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 14) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
- 15) доход от продажи Общества как имущественного комплекса;
- 16) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;
- 17) другие доходы, не указанные в подпунктах 1) - 16).

Если иное не установлено статьями 227 – 240, параграфами 5 и 6 раздела 7 НК РК, для целей раздела 7 НК РК признание дохода, включая дату его признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В случае, когда признание дохода в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности отличается от порядка определения и признания дохода в соответствии с НК РК, указанный доход учитывается для целей налогообложения в порядке, определенном НК РК.

Совокупный годовой доход доверительного управляющего и учредителя доверительного управления по деятельности по доверительному управлению имуществом определяется с учетом положений статей 40, 42, 43, 44 и 45 НК РК.

Общество имеет право на корректировку доходов в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК. При этом совокупный годовой доход с учетом корректировок в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК может иметь отрицательное значение.

3.3.1 Доход от реализации

Доходом от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии со статьями 228 – 240 НК РК, а также доходов, указанных в пункте 4 статьи 258 НК РК, в части, не превышающей суммы расходов, указанных в пункте 1 статьи 258 НК РК

Доход от реализации определяется в размере стоимости реализованных товаров, работ, услуг, без включения в нее суммы налога на добавленную стоимость и акциза.

Дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В целях настоящего раздела к доходу от оказания услуг относятся также:

- 1) доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), по операциям репо;
- 2) доход в виде вознаграждения по передаче имущества по договору лизинга;
- 3) роялти;
- 4) доход от сдачи имущества в имущественный наем (аренду), кроме лизинга.

3.3.2 Доход от прироста стоимости

В соответствии с пунктом 1 статьи 228 Налогового кодекса доход от прироста стоимости образуется при:

- 1) реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 2) передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) выбытию активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

В случае, указанном в подпункте 1) указанного пункта, доход от прироста стоимости признается в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация актива, не подлежащего амортизации.

В случае, указанном в подпункте 2) указанного пункта, доход от прироста стоимости признается в налоговом периоде, в котором осуществлена передача актива, не подлежащего амортизации, в качестве вклада в уставный капитал.

В случае, указанном в подпункте 3) указанного пункта, доход от прироста стоимости признается:

- при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения - в налоговом периоде, за который представлена ликвидационная налоговая отчетность;
- при реорганизации путем выделения - в налоговом периоде, в котором утвержден разделительный баланс.

В целях статьи 228 Налогового кодекса к активам, не подлежащим амортизации, относятся:

- 1) земельные участки;
- 2) объекты незавершенного строительства;
- 3) неустановленное оборудование;
- 4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода, в том числе долгосрочные активы, предназначенные для продажи;
- 5) активы со сроком службы более одного года, не относимые к фиксированным активам в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса;
- 6) ценные бумаги;
- 7) доля участия;
- 8) инвестиционное золото;
- 9) основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;
- 10) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, стоимость которых полностью отнесена на вычеты;
- 11) имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса».

По активам, не подлежащим амортизации, за исключением предусмотренных пунктами 4 и 5 настоящей статьи, приростом признается по каждому активу:

- 1) при реализации - положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью;
- 2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью актива, определенной исходя из стоимости вклада в уставный капитал, и первоначальной стоимостью;
- 3) при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения - положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью.

Согласно абзацу первому пункта 3 статьи 228 Налогового кодекса, при реализации названных активов прирост определяется по каждому активу как положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью.

При этом первоначальной стоимостью таких активов, является совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, а также другие затраты, увеличивающие стоимость

активов, в том числе после их приобретения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности 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 Налогового кодекса;
амортизационных отчислений.

Первичными документами, на основании которых в бухгалтерском учете отражается выручка от реализации (соответствующие Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (с изменениями и дополнениями от 28.03.2018 г.), являются:

- Договор купли продажи;
- Договор оказания услуг;
- Акт выполненных работ;
- Акт приемки-передачи;
- Накладная;
- Счет-фактура.

3.3.3 Доход от списания обязательств (кроме сомнительных обязательств)

В соответствии со статьей 229 Налогового кодекса:

К доходу от списания обязательств относятся:

- 1) размер обязательства, по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;
- 2) обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;
- 3) списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;
- 4) списание обязательств 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.

К обязательствам, признанным сомнительными в соответствии с настоящим Кодексом, не применяются положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи.

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

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

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

Для формирования дохода от списания обязательств Общество заполняет налоговый регистр НР 003

3.3.4 Доход по сомнительным обязательствам

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

- доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме;
- доходы, полученные в виде материальной выгоды;

Указанные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход Общества в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты, за исключением НДС, который

подлежит восстановлению по взаиморасчетам с бюджетом по ставке, принятой на дату возникновения обязательств, пропорционально сумме данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

Для формирования дохода по сомнительным обязательствам Общество заполняет налоговый регистр НР 004.

3.3.5. Доход от уступки права требования

В соответствии с пунктом 1 статьи 233 Налогового кодекса, доходом от уступки права требования является:

1) для налогоплательщика, приобретающего право требования, - 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;

2) для налогоплательщика, уступившего право требования, - положительная разница между 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 налоговом периоде, в котором произведена уступка права требования.

Для формирования дохода от уступки права требования Общество заполняет налоговый регистр НР 007.

3.3.6. Доход от выбытия фиксированных активов

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса, превышает стоимостный баланс 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, произведенных в налоговом периоде и учитываемых в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

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

Сумма дохода от выбытия фиксированных активов формируется в налоговом регистре НР 008.

3.3.7. Полученные компенсации по произведенным ранее вычетам

В соответствии со статьей 237 Налогового кодекса:

1. 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 настоящего 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.

2. В случае возмещения физическим лицом расходов на обучение, по которым налогоплательщиком были применены положения подпункта 4) пункта 1 статьи 288 настоящего Кодекса, сумма такого возмещения включается в совокупный годовой доход налогоплательщика в части суммы таких расходов, отнесенной на уменьшение налогооблагаемого дохода предыдущих налоговых периодов, при условии, что такое возмещение произведено физическим лицом в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица

(расторгнут трудовой договор до истечения трех лет с даты его заключения), а также последующий налоговый период.

3. Сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страховой организацией страхователю в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по договорам не накопительного страхования и ранее отнесенных на вычеты страхователем, включается в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором они подлежали возврату или были возвращены страхователю».

Сумма дохода при получении компенсации по произведенным ранее вычетам формируется в налоговом регистре НР 009.

3.3.8 Доход, полученный в виде безвозмездно полученного имущества

Стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного Обществом безвозмездно, за исключением стоимости имущества, полученного Обществом от государственного учреждения, в виде основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения за таким Обществом, является ее доходом.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В случае если условиями сделки предусмотрено предоставление продавцом (поставщиком, подрядчиком и т.п.) Общества гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то стоимость имущества, в том числе работ, услуг, предоставленного в рамках выполнения обязательств по гарантии качества не признается безвозмездно полученным имуществом.

Сумма дохода, полученного в виде безвозмездно полученного имущества, формируется в налоговом регистре НР 010.

3.3.9. 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

В совокупный годовой доход включается доход в виде присужденных или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты.

С целью формирования такого дохода Общество заполняет налоговый регистр НР 014-1

3.3.10. Прочие доходы

Общество может получить в отчетном периоде доходы, не предусмотренные в выше приведенных пунктах, которые надлежит включить в совокупный годовой доход

К таким доходам, согласно статье 226 Налогового кодекса, относятся:

- доход от осуществления совместной деятельности;
- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- другие доходы, не указанные в подпунктах выше.

По другим доходам, включаемым в налогооблагаемый доход, заполняется соответствующий налоговый регистр НР 014-5.

3.3.11 Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы

В соответствии с законодательством РК в области учета отчетность представляется в национальной валюте - тенге. В ходе хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции в валюте (валютные операции), отличной от национальной валюты (доллары США, евро, российские рубли и т.д.) – иностранной валюте.

Согласно подпункту 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, в совокупный годовой доход включаются превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной

курсовой разницы. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» курсовая разница - разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

На конец каждого отчетного периода:

(а) монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия;

(b) немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции;

(с) немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

Для определения совокупного влияния курсовых разниц на налогооблагаемый доход заполняется налоговый регистр **НР 014-4**.

3.4 КОРРЕКТИРОВКА СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА

Общество имеет право исключить из совокупного годового дохода:

- При переходе на иной метод оценки запасов, чем тот, который применялся в предыдущем налоговом периоде, совокупный годовой доход подлежит увеличению на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки. Переход на иной метод оценки запасов производится Обществом с начала налогового периода. Если иное не установлено пунктом 2 статьи 241 НК РК, из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению, статьи с 01 по 28.

Для определения влияния сумм корректировок на совокупный годовой доход заполняются налоговые регистры **НР 016** и **НР 017**.

3.5. ВЫЧЕТЫ

Расходы Общества в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом и настоящей Налоговой учетной политикой. Положения статьи 242 НК РК применяются к расходам налогоплательщика, понесенным как в Республике Казахстан, так и за ее пределами. Вычеты производятся по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с осуществлением деятельности, 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 международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся. Размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные Налоговым кодексом и настоящей Налоговой учетной политикой нормы. В случае если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные расходы вычитаются только один раз. В качестве расхода в целях налогообложения не рассматривается расход, возникающий в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой отчетности и (или) законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего выплате (выплаченного).

НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ

Для обобщения информации о вычетах, произведенных в отчетном налоговом периоде, Общество использует следующие налоговые регистры:

- Расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в целях налогообложения корпоративным подоходным налогом формируются в соответствии с Правилами составления декларации по КППН (форма 100.00) к строке «Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)» на основании налоговых регистров НР 019-III А - НР 019-VIII (Приложение 1 к настоящей Налоговой учетной политике).
- Налоговый регистр НР 019 IV для определения вычетов, связанных с доходами работников и иными выплатами физическим лицам.
- Налоговый регистр НР 020 для отражения штрафов, пени, неустойки, подлежащей отнесению на вычет.
- Расчет НДС, относимого на вычеты, производится в налоговом регистре НР 021.
- Налоговый регистр НР 022 для отражения отчислений в ГФСС, отчислений в ФСМС, подлежащих отнесению на вычеты.
- С целью формирования вычетов Общество заполняет налоговый регистр НР - 023.
- Для определения представительских расходов, подлежащих вычету, заполняется налоговый регистр НР 024.
- Для формирования вычетов по фиксированным активам заполняется налоговый регистр НР 026, представленный в Приложении 1 к настоящей Налоговой учетной политике. Налоговый регистр заполняется по форме, утвержденной уполномоченным органом
По налоговым преференциям Общество заполняет налоговый регистр НР 027.
- Налоговый регистр НР 036 для определения сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих вычету в текущем налоговом периоде.
- Для определения расходов, связанных со служебными командировками, заполняется налоговый регистр НР 037.
- По другим вычетам заполняется налоговый регистр НР 039.
- Налоговый регистр НР 041 для корректировки доходов и вычетов.
- Налоговый регистр НР 054 для расчета переносимых убытков.

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

1. Потери товаров, понесенные налогоплательщиком, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 ст.243 НК РК, подлежат вычету в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

2. Расходы Общества в размере балансовой стоимости товаров, не отнесенной ранее на вычеты, в связи с утратой, порчей которых или наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба, в том числе в виде страховой выплаты, подлежат вычету в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба.

3. Вычету подлежат расходы Общества на обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и предсменное, послесменное и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан.

4. Вычету подлежат расходы Общества по обеспечению работников 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.

5. Подлежат отнесению на вычеты расходы Общества в связи с осуществлением деятельности по организации питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов.

6. Вычету подлежат присужденные или признанные неустойки (штрафы, пени), если иное не установлено статьями 246 и 264 НК РК.

7. В случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление Обществом гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то сумма фактических расходов налогоплательщика по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных

работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с НК РК.

8. Если иное не установлено ст.243 НК РК, в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг учитываются следующие затраты по налогу на добавленную стоимость:

- сумма налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 статьи 402 НК РК;
- сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии со статьями 408, 409 и 410 НК РК;
- сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случаях, указанных в подпунктах 1) и 4) пункта 2 статьи 404 НК РК.

Общество как плательщик налога на добавленную стоимость вправе отнести на вычеты сумму:

1) налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, при применении пропорционального метода в соответствии со статьей 408 НК РК, если в бухгалтерском учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг;

2) корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпункте 1) пункта 2 статьи 404 НК РК, по фиксированным активам, запасам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

3) уменьшения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте 4) пункта 2 статьи 404 НК РК, за исключением передачи в качестве вклада в уставный капитал активов, не подлежащих амортизации.

Вычет, предусмотренный подпунктом 1), производится в налоговом периоде, в котором возникает налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет при применении пропорционального метода отнесения в зачет в соответствии со статьей 408 НК РК.

Вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3), производятся в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

Суммы корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпунктах 1) и 4) пункта 2 статьи 404 НК РК, по активам, не подлежащим амортизации, учитываются в соответствии с пунктом 6 статьи 228 НК РК.

Положения ст.243 НК РК не применяются по налогу на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, стоимость которых подлежит отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 3 статьи 258 НК РК.

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

10. Вычету подлежат расходы Общества 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.

11. Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, 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 такой передачи.

3.5.2 Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках

Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:

1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:

- электронный билет, электронный проездной документ;

- документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;

- документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

К расходам, предусмотренным данным подпунктом, **не относятся** расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

2) расходы на наем жилища вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. Такие расходы включают, в том числе, расходы на наем жилого помещения за дни временной нетрудоспособности командированного работника (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении);

3) суточные в размере, установленном по решению Общества, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника;

4) расходы, произведенные Обществом при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы.

2. В целях пункта 1 ст. 244 НК РК:

1) местом командировки является место назначения, указанное в приказе или письменном распоряжении работодателя о направлении работника в командировку, в котором работником выполняются трудовые обязанности, осуществляется его обучение, повышение квалификации или переподготовка;

2) время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;
- количества дней командировки исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выезда и прибытия. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выезда к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой Общества.

Для вычета сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика не требуется подтверждение проезда посадочным талоном или иным документом.

Вычету подлежат расходы налогоплательщика по обеспечению работников 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.

3.5.3 Вычет по вознаграждению

Вычет по вознаграждению

1. Согласно ст.246 НК РК, вознаграждения признаются:

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

2. Если иное не установлено пунктом 3 ст.246 НК РК, сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления в соответствии с пунктом 2 статьи 192 НК РК.

3. Вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с пунктами 1 и 6 статьи 250 НК РК, и (или) лицу, указанному в пункте 2 статьи 233 НК РК, подлежат вычету в размере фактически уплаченных Обществом или третьим лицом в счет его обязательств:

- 1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расходов, признанных Обществом расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
 - 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных Обществом расходами в отчетном налоговом периоде.
4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 ст. 245 НК РК, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

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

где:

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

Б – сумма вознаграждения, выплаченного (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, определяемом в соответствии со статьей 294 НК РК, 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 Обществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;

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. Для целей статьи 246 НК РК независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

5. Для целей пункта 4 статьи 246 НК РК:

- 1) 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 ст. 246 НК РК признается равным нулю;
- 2) 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;
 - заработной плате и иным доходам работников;
 - доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;
 - вознаграждениям и комиссиям;
 - дивидендам;
 - оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и

требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

- 3) предельный коэффициент для финансовых организаций равен 7, для иных юридических лиц – 4.

3.5.4. Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам

В случае, если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены налогоплательщиком кредитору, то вычету подлежит сумма в размере произведенной выплаты, за исключением суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 405 НК РК.

Такой вычет производится в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата, в пределах суммы, ранее отнесенной на доходы.

Порядок отнесения на вычеты, предусмотренный статьей 248 НК РК, применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 НК РК.

3.5.5. Вычет по сомнительным требованиям

1. Если иное не установлено пунктом 7 статьи 248 НК РК, сомнительными требованиями признаются требования:

- 1) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи;

2. Сомнительные требования подлежат вычету у лица, осуществившего:

- 1) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и не уступившего право такого требования;

- 2) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и уступившего право такого требования;

3. Сомнительные требования подлежат вычету у лица:

- 1) определенного подпунктом 1) пункта 2 статьи 248 НК РК, - в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пени), но не более размера ранее признанного дохода;

- 2) определенного подпунктом 2) пункта 2 статьи 248 НК РК, - в размере положительной разницы между суммой, включающей стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пени), но не более размера ранее признанного дохода, и стоимостью права требования, по которой произведена уступка;

4. В случаях, предусмотренных подпунктом 1) пункта 1 статьи 248 НК РК, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:

- 1) у лиц, определенных подпунктами 1) и 2) пункта 2 статьи 248 НК РК:

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);

5. В случаях, предусмотренных подпунктом 2) пункта 1 статьи 248 НК РК, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении процедуры банкротства.

6. В случаях, предусмотренных подпунктом 3) пункта 1 статьи 248 НК РК, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый с даты вступления в законную силу решения суда.

7. Не признаются сомнительными требованиями требования налогоплательщиков, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 НК РК, по выплате начисленных после 31 декабря 2012 года:

- 1) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;
- 2) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.

8. Если иное не предусмотрено пунктом 9 статьи 248 НК РК, отнесение налогоплательщиком сомнительных требований на вычеты производится при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) наличие документов, подтверждающих возникновение требований;
- 2) отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

9. В случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 1 статьи 248 НК РК, помимо указанных в пункте 8 статьи 248 НК РК документов, дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении процедуры банкротства.

3.5.7. Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования

1. Страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, подлежат вычету.

3.5.8. Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

1. Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 1 статьи 322 НК РК (в том числе расходы работодателя по доходам работника, указанным в подпунктах 20), 22), 23) и 24) пункта 1 статьи 644 НК РК), за исключением:

- 1) включаемых в первоначальную стоимость:
фиксированных активов;
объектов преференций;
активов, не подлежащих амортизации;
- 2) включаемых в себестоимость запасов и подлежащих отнесению на вычеты через себестоимость таких запасов, которая определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 3) признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК РК.

Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя.

2. Вычету подлежат расходы налогоплательщика в виде выплат физическим лицам, определенных подпунктами 1), 5), 7), 8), 9), 10) и 12) пункта 2 статьи 319, подпунктами 46) и 48) пункта 1 статьи 341 НК РК.

3. Обязательные профессиональные пенсионные взносы, уплаченные налогоплательщиком по правилам единого накопительного пенсионного фонда, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

3.5.9. Вычет налогов и платежей в бюджет

1. Если иное не установлено статьей 263 НК РК, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства:

- 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.

При этом уплаченные суммы налогов и платежей в бюджет определяются с учетом проведения зачетов в порядке, определенном статьями 102 и 103 НК РК.

Исчисление и начисление налогов и платежей в бюджет производятся в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства).

Вычету не подлежат:

- 1) налоги, исключаемые 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) налог на сверхприбыль;

Положения по применению вычета по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН) по расходам, не отнесенным ранее на вычеты, не будут применяться субъектами малого и среднего предпринимательства по имуществу, по которому получены деньги на возмещение имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения, по решению комиссии, созданной местным исполнительным органом, при включении налогоплательщика в реестр, формируемый данным местным исполнительным органом

3.5.11. Затраты, не подлежащие вычету

Вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 91 НК РК, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- 3) 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;
- 4) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- 5) сумма превышения расходов, для которых НК РК установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 6) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период, возникшее у Общества, применяющего статью 411 НК РК;
- 7) балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи Общества как имущественного комплекса;
- 8) затраты Общества, включаемые в соответствии со статьей 228 НК РК в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;
- 9) балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга;

3.5.12. Вычеты по фиксированным активам

В соответствии со ст.265 НК РК вычеты по фиксированным активам включают в себя вычеты стоимости фиксированных активов в виде амортизационных отчислений, вычеты стоимостных балансов фиксированных активов, а также вычеты в виде последующих расходов по фиксированным активам. К фиксированным активам Общества относятся: основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете Общества в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода. Стоимость фиксированных активов Общества относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом. Общество соблюдает требование IAS 16 и IAS 20 по признанию основных средств на балансе, следовательно соблюдаются требования признания налогового законодательства РК в качестве фиксированных активов.

Определение стоимостного баланса

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

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов
1	2	3
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
4.	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.

2. 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.

3. Остаточной стоимостью фиксированных активов I группы является стоимостный баланс подгрупп на начало налогового периода, учитывающий корректировки, произведенные в налоговом периоде согласно статье 272 НК РК.

4. Фиксированные активы учитываются:

1) по I группе - в разрезе объектов фиксированных активов, каждый из которых образует отдельную подгруппу стоимостного баланса группы;

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

5. Поступившие фиксированные активы увеличивают соответствующие балансы подгрупп (по I группе), групп (по остальным группам) на стоимость, определяемую в соответствии со статьей 268 НК РК, в порядке, определенном настоящей статьей.

6. Выбывшие фиксированные активы уменьшают соответствующие балансы подгрупп (по I группе), групп (по остальным группам) на стоимость, определяемую в соответствии со статьей 270 НК РК, в порядке, определенном ст. 267 НК РК.

7. 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.

8. 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.

9. Доверительный управляющий обязан формировать отдельные стоимостные балансы групп (подгрупп) по фиксированным активам, указанным в подпункте 3) пункта 1 статьи 266 НК РК, и вести по таким активам раздельный налоговый учет на основании статей 194 и 195 НК РК.

Поступление фиксированных активов

1. Фиксированные активы при поступлении, включая поступление по договору лизинга, а также 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.

2. Если иное не предусмотрено статьей 268 НК РК, первоначальная стоимость фиксированных активов определяется как сумма затрат, понесенных налогоплательщиком по день признания фиксированного актива в соответствии с пунктом 1 статьи 266 НК РК. 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 международными стандартами финансовой отчетности 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 НК РК;

амортизационных отчислений.

3. Если иное не предусмотрено, первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава запасов или 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.

4. 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.

5. При получении фиксированного актива в связи с реорганизацией путем слияния, присоединения, разделения или выделения налогоплательщика первоначальной стоимостью такого актива является его балансовая стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе, за исключением случаев, предусмотренных частями второй и третьей настоящего пункта, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость такого актива 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.

Стоимостный баланс подгруппы (группы) вновь возникшего юридического лица, созданного путем слияния, или юридического лица, к которому присоединилось другое юридическое лицо, увеличивается на стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета в случае отражения такой стоимости в передаточном акте в соответствии с частью второй пункта 6 статьи 270 статьи 268 НК РК.

В стоимостный баланс подгруппы (группы) вновь возникшего юридического лица, созданного путем выделения в соответствии с решением Правительства Республики Казахстан, или путем выделения из юридического лица, находящегося на дату реорганизации на мониторинге крупных налогоплательщиков, включается стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета в случае отражения такой стоимости в передаточном акте в соответствии с частями второй и третьей пункта 6 статьи 270 НК РК.

6. При получении фиксированных активов концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) по договору концессии первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является стоимость, определенная в соответствии с пунктом 12 статьи 270 НК РК, а в случае отсутствия такой стоимости - стоимость в соответствии с порядком, определенным уполномоченным органом.

7. При получении фиксированных активов концедентом при прекращении договора концессии первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является стоимость, определенная в соответствии с пунктом 13 статьи 270 НК РК.

8. Фиксированные активы, ранее выбывшие в связи с временным прекращением использования в деятельности, направленной на получение дохода, подлежат включению в стоимостный баланс группы фиксированных активов в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию таких фиксированных активов для использования в деятельности, направленной на получение дохода, по стоимости выбытия с учетом расходов, подлежащих отнесению на увеличение стоимости таких активов в соответствии со статьей 272 НК РК.

9. Активы, по которым преференции аннулированы, подлежат включению в стоимостный баланс группы (подгруппы) в случаях, указанных в пункте 4 статьи 276 НК РК, по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с настоящей статьей.

10. Объект преференций по истечении трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода данного объекта в эксплуатацию, кроме активов, указанных в пункте 13 НК РК, подлежит включению в стоимостный баланс группы (подгруппы) в случае, указанном в пункте 6 статьи 276 НК РК, по нулевой стоимости.

11. Первоначальной стоимостью фиксированного актива, указанного в подпункте 4) пункта 1 статьи 266 НК РК, являются затраты по ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные налогоплательщиком в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга. В соответствии с настоящим пунктом учитываются затраты, понесенные по день признания их в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Формирование стоимостного баланса группы (подгруппы) в отдельных случаях

1. Если иное не установлено статьей 269 НК РК., первоначальной стоимостью фиксированных активов является стоимость их приобретения, уменьшенная на расчетную сумму амортизации.

Если иное не установлено настоящей статьей, стоимостью приобретения является совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, реконструкцию и модернизацию, совершенные до начала эксплуатации актива, кроме затрат (расходов), указанных в подпунктах 1) - 6) и 8) статьи 264 НК РК.

В случае, если актив был ранее получен безвозмездно, в целях настоящей статьи стоимостью приобретения такого актива является его стоимость, включенная в объект налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 681 НК РК в виде безвозмездно полученного имущества.

По активам, полученным в виде благотворительной помощи, наследования, за исключением случая, предусмотренного частью второй настоящего пункта, стоимостью приобретения актива является рыночная стоимость актива на дату возникновения права собственности на данный актив, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

Расчетная сумма амортизации определяется как произведение следующих величин:

стоимость приобретения актива, определенная в соответствии с настоящим пунктом;

предельная месячная норма амортизации, предусмотренная пунктом 3 статьи 269 НК РК;

количество месяцев, прошедших со дня первого ввода в эксплуатацию актива таким налогоплательщиком.

2. Если иное не установлено настоящей статьей, расходы на реконструкцию и модернизацию фиксированного актива, совершенные после начала его эксплуатации, признаются отдельным фиксированным активом с первоначальной стоимостью, равной сумме таких расходов, кроме затрат (расходов), указанных в подпунктах 1) - 6) и 8) статьи 264 НК РК, уменьшенной на расчетную сумму амортизации.

Расчетная сумма амортизации определяется как произведение следующих величин:

сумма расходов на реконструкцию и модернизацию, определенная в соответствии с настоящим пунктом;

предельная месячная норма амортизации, предусмотренная пунктом 3 настоящей статьи;

количество месяцев, прошедших со дня завершения реконструкции, модернизации.

Для целей настоящего пункта, пункта 3 статьи 334 и пункта 6 статьи 520 НК РК реконструкцией и модернизацией признаются реконструкция и модернизация, результатами которых одновременно являются:

изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;

увеличение срока службы основного средства более чем на три года;

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 и модернизации.

2. В зависимости от группы, к которой фиксированный актив подлежит включению в соответствии с пунктом 1 статьи 267 НК РК, применяются следующие месячные нормы амортизации:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Месячная норма амортизации, %
1	2	3	4
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	0,8
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	2,08
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3,33
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	1,25

В целях применения пункта 2 статьи 269 НК РК фиксированный актив, созданный в результате реконструкции и модернизации, включается в группу, в которую подлежит включению фиксированный актив, подвергшийся реконструкции и модернизации.

Выбытие фиксированных активов

1. Если иное не установлено статьей 269 НК РК, выбытием фиксированных активов являются:

1) 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);

2) передача данных активов по договору лизинга;

3) перевод данных активов в состав активов, предназначенных для продажи, запасов;

4) в отношении фиксированных активов, указанных в подпункте 5) пункта 1 статьи 266 НК РК, - прекращение договора имущественного найма (аренды), если актив, признанный в бухгалтерском учете после прекращения договора имущественного найма (аренды), не относится к фиксированным активам.

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

2. Если иное не установлено статьей 269 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 НК РК.

3. 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 Общества 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 международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, на дату реализации.

4. 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.

5. 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.

6. Если иное не предусмотрено статьей 269 НК РК, 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 реорганизации путем выделения юридического лица в соответствии с решением Правительства Республики Казахстан или путем выделения из юридического лица, находящегося на дату реорганизации на мониторинге крупных налогоплательщиков, а также при реорганизации путем слияния, присоединения налогоплательщики вправе для целей налогового учета отразить в передаточном акте стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета реорганизуемого юридического лица:

1) по фиксированным активам I группы - остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 НК РК;

2) по фиксированным активам II, III, IV групп при условии передачи всех фиксированных активов группы - величину стоимостного баланса группы, исчисленную в порядке, определенном пунктом 8 статьи 267 НК РК. Положения настоящего подпункта применяются также в отношении стоимостных балансов групп, формируемых в соответствии с правилами ведения раздельного налогового учета, предусмотренными статьей 194 НК РК.

Стоимостный баланс подгруппы (группы) юридического лица, реорганизуемого путем слияния, присоединения, а также выделения в случаях, указанных в части второй настоящего пункта, уменьшается на стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета, отраженную в передаточном акте в соответствии с пунктом 2 статьи 269 НК РК.

7. 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.

8. При передаче фиксированных активов в доверительное управление стоимостный баланс группы (подгруппы) уменьшается:

1) по I группе - на остаточную стоимость фиксированных активов;

2) по II, III и IV группам - на балансовую стоимость, определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, на дату передачи.

9. Доверительный управляющий при прекращении обязательств по доверительному управлению уменьшает стоимостный баланс группы (подгруппы):

1) по I группе - на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 НК РК;

2) по II, III и IV группам:

при передаче всех активов группы - на величину стоимостного баланса группы, исчисленную в порядке, определенном пунктом 8 статьи 267 НК РК;

в остальных случаях - на первоначальную стоимость передаваемых активов, определенную в соответствии со статьей 268 НК РК, уменьшенную на сумму амортизационных отчислений. При этом амортизационные отчисления исчисляются за каждый налоговый период доверительного управления, предшествовавший отчетному налоговому периоду, исходя из предельной нормы амортизации, предусмотренной настоящим Кодексом для соответствующей группы фиксированных активов, применяемой к первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

10. 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:

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

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

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

Исчисление амортизационных отчислений

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

2. Если иное не установлено настоящей статьей, амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные настоящим пунктом, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1	2	3	4

1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

3. Амортизационные отчисления по стоимостным балансам групп (подгрупп), указанным в пункте 10 статьи 267 НК РК, определяются путем применения предельных норм амортизации, установленных настоящей статьей, к таким стоимостным балансам групп (подгрупп) на конец налогового периода.

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

5. Налогоплательщик вправе признавать впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, соответствующие положениям пункта 2 статьи 274 НК РК:

фиксированными активами и относить на вычеты их стоимость в порядке, определенном параграфом 3 раздела, или объектами преференций и относить на вычеты их стоимость при соблюдении условий и в порядке, которые установлены параграфом 4 раздела.

6. Налогоплательщики по деятельности, по которой предусмотрено уменьшение исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов, производят исчисление амортизационных отчислений путем применения следующих норм амортизации, как иные налогоплательщики - в размере предельных норм амортизации, установленных настоящей статьей.

Вычет последующих расходов

1. 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, за исключением активов, указанных:

в подпункте 1) пункта 2 статьи 266 НК РК;

в подпунктах 7) и 15) пункта 2 статьи 266 НК РК;

активов, указанных в статье 260 НК РК.

К последующим расходам относятся, в том числе, расходы, производимые за счет резервных фондов налогоплательщика, за исключением расходов недропользователей, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, отчисления в который относятся на вычеты согласно статье 252 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).

2. Если иное не предусмотрено пунктами 3 и 4 статьи 272 НК РК, 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.

3. Налогоплательщик, имеющий право на применение инвестиционных налоговых преференций, вправе по выбору отнести на вычеты последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, а также машин и оборудования в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК РК или статьями 274 - 276 НК РК.

4. Последующие расходы, в том числе произведенные арендатором в отношении арендуемого имущества, за исключением указанных в пунктах 2 и 4 настоящей статьи, а также последующих расходов, увеличивающих в соответствии с пунктом 6 статьи 228 НК РК первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они произведены.

Другие вычеты по фиксированным активам

1. 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.

2. После выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода подлежит вычету, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

3. 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.

4. Налогоплательщик вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

3.5.13. Корректировка доходов и вычетов

Корректировка - увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета в случаях, установленных Налоговой учетной политикой.

Общество имеет право на корректировку доходов или вычетов в следующих случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги.

Положение данного подпункта применяется также при изменении суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;

4) списания требования, по которому корректировка дохода производится в соответствии с пунктом 2 статьи 287 НК РК.

2. Корректировка дохода производится налогоплательщиком-кредитором при списании требования с:

- юридического лица;
- индивидуального предпринимателя;
- юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, по требованиям, относящимся к деятельности такого постоянного учреждения.

Корректировка дохода, предусмотренная настоящим пунктом, осуществляется в случаях:

1) не востребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;

2) списания требования по вступившему в законную силу решению суда.

Корректировка производится при соблюдении одновременно следующих условий:

1) наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;

2) отражение требования в бухгалтерском учете на дату корректировки дохода либо отнесение на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах. Корректировка дохода производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию.

К требованиям, признанным сомнительными в соответствии с настоящим Кодексом, положения настоящего пункта не применяются.

3. Корректировка дохода не производится при уменьшении размера требований в связи с их передачей по договору купли-продажи Общества как имущественного комплекса.

4. Корректировка доходов и вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пункте 1 статьи 287 НК РК.

3.5.14. Уменьшение налогооблагаемого дохода (уменьшение убытка)

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

1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, – в размере общей суммы, не превышающей 4 процента от налогооблагаемого дохода:

- сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 НК РК;
- стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
 - некоммерческая организация;
 - организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;
- благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.

Стоимость безвозмездно переданного имущества определяется:

- при передаче денег – в размере переданных денег;
- при выполнении работ, оказании услуг – в размере расходов, понесенных на выполнение таких работ, оказание таких услуг;
- по иному имуществу – в размере балансовой стоимости переданного имущества, указанной в акте приема-передачи названного имущества.

2. Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:

- 1) вознаграждение по договору лизинга, за исключением неустойки (штрафа, пени);
- 2) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;
- 3) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным Обществом от государственного органа или республиканского государственного Общества на основании решения Правительства Республики Казахстан;

3.5.15. Убытки

1. Убытком от предпринимательской деятельности признается:

1) превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК РК;

2. 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.

3. Убытком от предпринимательской деятельности не являются убытки, указанные в пунктах 2, 3 и 4 ст.299 НК РК, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы.

Перенос убытков

1. 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 данных налоговых периодов.**

2. **Убытки от реализации земельных участков, за исключением земельных участков, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации таких 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 земельных участков.

3. Если иное не установлено ст.300 НК РК, убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг, за исключением дохода от прироста стоимости, полученного при реализации ценных бумаг, указанных в пунктах 4, 5, 6 и 7 ст.300 НК РК.

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 других ценных бумаг, если иное не установлено ст. 300 НК РК.

4. Убытки от предпринимательской деятельности, полученные юридическим лицом, за исключением указанных в пункте 10 ст.300 НК РК, **по деятельности, по которой Налоговым Кодексом РК предусмотрено уменьшение исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов, не переносятся на последующие налоговые периоды.**

3.2.16. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога

1. 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 пунктами 1 статьи 313 НК РК, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 НК РК, а также уменьшенного на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 300 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 303 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 ст.302 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 ст.302 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 ст.302 НК РК,

минус

величина, определяемая в одном из следующих порядков:

1) сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода контролируемой

иностранной компании из источников в Республике Казахстан, включенного в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, подлежащую налогообложению (обложенную налогом) в отчетном или предыдущем налоговом периоде в Республике Казахстан в соответствии со ст. 297 НК РК, за исключением суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан с доходов в виде дивидендов.

Положение данного подпункта применяется к сумме корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, исчисленного с применением ставки, составляющей менее 20 процентов, и в случае, если резидентом не применяются положения пункта 4 статьи 303 НК РК;

2) величина, определяемая в следующем порядке:

$Nв = Д \times (Ск - Сэ) / 100 \%$, где:

Nв – налог, подлежащий вычету в соответствии с данным подпунктом;

Д – доход или налогооблагаемый доход, полученный контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, за исключением доходов в виде дивидендов;

Ск – ставка корпоративного подоходного налога, удержанного в Республике Казахстан с дохода или налогооблагаемого дохода контролируемой иностранной компании из источников в Республике Казахстан по ставке, составляющей менее 20 процентов (далее – ставка корпоративного подоходного налога);

Сэ – эффективная ставка налога на прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному подоходному налогу в Республике Казахстан, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 НК РК (далее – эффективная ставка налога на прибыль).

3.2.17. Исчисление суммы авансовых платежей

Общество не исполняет налоговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 ст.305 НК так как совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325 000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году

3.2.17. Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога

1. Общество осуществляют уплату корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК, по месту нахождения.

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

3.5.18. Ставки налога

1. Налогооблагаемый доход Общества, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 НК РК, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 НК РК, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов, если иное не установлено пунктом 2 ст.313 НК РК.

3.5.19. Налоговый период

1. Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

2. Если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.

При этом днем создания юридического лица считается день его государственной регистрации в органе юстиции.

3. Если юридическое лицо было ликвидировано, реорганизовано до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.

3.5.20. Налоговая декларация

1. Общество представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением нерезидента, получающего из источников в Республике Казахстан исключительно доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты, и не

осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если иное не установлено ст.315 НК РК.

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

РАЗДЕЛ 4. НДС, СЧЕТ-ФАКТУРА В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ЭСФ (ЗАВР ИСФ)

Основные положения

Для целей исчисления и уплаты НДС Общество руководствуется положениями раздела 10 Налогового кодекса и настоящего раздела данной Налоговой учетной политики.

Для целей зачета НДС при возникновении необлагаемых оборотов организация определяет, что будет применять пропорциональный метод отнесения НДС в зачет. Данный метод отнесения в зачет НДС будет применяться Обществом в течение всего календарного года. Общество имеет право сменить метод отнесения в зачет на раздельный метод по истечении календарного года.

Объектами обложения НДС по деятельности, осуществляемой Обществом, являются:

- облагаемый оборот, определяемый с учетом положений Налоговой учетной политики;

Сумма НДС, подлежащая уплате Обществом в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой НДС, исчисленного по облагаемым оборотам в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса, и суммой налога, относимого в зачет в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса.

Налоговым периодом для исчисления НДС является календарный квартал.

Облагаемый и необлагаемый обороты

Облагаемый оборот Общества включает:

- оборот по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, определяемый в соответствии со статьей 372 Налогового кодекса;

- оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, местом реализации которых является Республика Казахстан.

Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг определяется организацией в соответствии со статьей 379 Налогового кодекса.

Датой совершения оборота при передаче в аренду имущества является день выполнения работ, оказания услуг.

При этом днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания, указанная в:

- акте выполненных работ, оказанных услуг;

- документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них НДС, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, с учетом особенностей по определению размера облагаемого оборота, установленных статьями 380-381 Налогового кодекса.

При определении размера облагаемого оборота организация учитывает следующие положения:

- в случае передачи организацией товаров безвозмездно, размер облагаемого оборота устанавливается исходя из уровня цен, сложившегося на дату совершения оборота по реализации, без включения в них НДС, но не ниже их балансовой стоимости, определяемой организацией как стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете, на дату их реализации;

- в случае предоставления организацией услуг, связанных с оплатой за третьих лиц, организация в обязательном порядке заключает договор оказания таких услуг для целей определения размера облагаемого оборота по величине комиссионного вознаграждения, установленного договором.

В случаях, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса, организацией производится корректировка размера облагаемого оборота.

Определение размера облагаемого оборота при импорте товара

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию Республики Казахстан (Таможенного союза), за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 399 Налогового кодекса, подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Согласно статье 385 Налогового кодекса в размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

При импорте товаров в Республику Казахстан из стран Таможенного союза, размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса: Размер облагаемого импорта товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, определяется на основе стоимости приобретенных товаров.

Если импортируется подакцизный товар, то в размер облагаемого импорта включается сумма акцизного налога.

Если стороны изменили стоимость импортируемого товара, то соответственно изменяется размер облагаемого импорта.

Дата совершения импорта товара определяется в соответствии с таможенным законодательством при импорте товаров из третьих стран, и по дате признания товаров в бухгалтерском учете или по дате пересечения границы Республики Казахстан при импорте из стран Таможенного союза в соответствии со статьей 442 Налогового кодекса.

Если товар поставляется из страны Таможенного союза, то датой признания на учет импортированных товаров является:

- 1) наиболее ранняя из дат признания (отражения) таких товаров в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 2) дата ввоза таких товаров на территорию Республики Казахстан.

При импорте товаров из стран Таможенного союза в орган государственных доходов подаются декларация по косвенным налогам, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Уплата НДС и подача налоговой отчетности производится до 20 числа месяца, следующего за месяцем ввоза в Казахстан импортных товаров. НДС исчисляется по ставке 12% от размера облагаемого импорта товара. Уплаченная сумма НДС при импорте товаров подлежит отнесению в зачет.

Зачет по НДС

Общество имеет право отнести в зачет суммы НДС, подлежащие уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, а также если выполняются условия, определенные статьей 400 Налогового кодекса.

Возможность использования товаров, работ и услуг в целях облагаемого оборота в любых последующих налоговых периодах определяется организацией самостоятельно.

Суммой НДС, относимого в зачет, в соответствии Налоговой учетной политикой является сумма налога, которая:

- подлежит уплате поставщикам по выписанным счетам-фактурам, с выделенным в них НДС;
- уплачена/указана в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00
- указана в платежном документе или документе, выданном налоговым органом и подтверждающем уплату НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство;
- выделена отдельной строкой в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или воздушном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика – перевозчика;
- либо указана в документах в иных случаях, предусмотренных статьей 400 Налогового кодекса.

Корректировка сумм НДС, относимого в зачет, производится организацией в случаях, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса.

НДС, не подлежащий отнесению в зачет, учитывается в порядке, предусмотренном Налоговой учетной политикой, если подлежит уплате в связи с получением имущества, товаров, работ, услуг, в соответствии со статьей 402 Налогового кодекса.

Организация вправе отнести на вычеты НДС, не подлежащий отнесению в зачет при применении пропорционального метода в соответствии со статьями 407-408 Налогового кодекса.

Возврат превышения НДС осуществляется организации в порядке, установленном статьями 104-105 Налогового кодекса. Возврату из бюджета подлежит превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившегося по декларации по НДС, нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода. Возврат превышения по НДС производится по месту нахождения организации на его банковский счет, при отсутствии налоговой задолженности, в течение срока возврата превышения по НДС, предусмотренного Налоговым кодексом.

ЭЛЕКТРОННЫЙ АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ ПРИЗНАЕТСЯ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИЕЙ

В соответствии с внесенными изменениями в статьи 190, 193 и 202 Налогового кодекса (ретроспективно) с 1 апреля 2018 года акты выполненных работ, оказанных услуг, выписанные в информационной системе «ЭСФ», признаются учетной документацией для налогового учета.

СЧЕТ-ФАКТУРА В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ЭСФ (ЭАВР ИСФ)

1. Выписка счетов-фактур на бумажном носителе осуществляется Обществом только в порядке, установленном статьей 412 Налогового кодекса и Правилами выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур в соответствии с пунктом 3 статьи 412 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), Законом Республики Казахстан «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» и определяют порядок выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур (далее - ИС ЭСФ).», весь процесс выписки ЭСФ переведен на электронный способ оформления, кроме случаев временных неисправностей в ИС ЭСФ, или мест, где разрешено выписать бумажные счета-фактуры

Счет-фактура выписывается в электронной форме, за исключением следующих случаев, когда налогоплательщик вправе выписывать счет-фактуру на бумажном носителе:

1) 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.

Счет-фактура в электронной форме выписывается в информационной системе электронных счетов-фактур в порядке и по форме, которые определены уполномоченным органом.

Перечень товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством модуля «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур, утверждается уполномоченным органом и размещается на его интернет-ресурсе.

2. Выписка счета-фактуры на бумажном носителе производится в порядке, определенном пунктами 5 - 12 статьи 412 НК РК, по форме, определяемой налогоплательщиком самостоятельно.

В счете-фактуре, являющемся основанием для отнесения в зачет НДС, должны быть указаны:

- 1) порядковый номер счета-фактуры;
- 2) идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;
- 3) в отношении физических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);

в отношении индивидуальных предпринимателей, являющихся поставщиками или получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование налогоплательщика;

в отношении юридических лиц (структурных подразделений юридических лиц), являющихся поставщиками или получателями товаров, работ, услуг, - наименование. При этом в части указания организационно-правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;

- 4) дата выписки счета-фактуры;
- 7) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;

- 8) размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- 9) ставка налога на добавленную стоимость;
- 10) сумма налога на добавленную стоимость;
- 11) стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость;
- 12) в отношении товаров - код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:

- 1) реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:
наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;
с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

3. Особенности выписки счетов-фактур в отдельных случаях установлены статьями 414 - 418 НК РК.

При формировании вычетов по расходам по товарам, работам, услугам, приобретенным у юрлиц резидентов, филиалов, представительств юрлиц нерезидентов, ИП, лиц занимающихся частной практикой, не являющихся плательщиками НДС по сделкам, стоимость которых превышает 1000 МРП необходимо наличие ЭСФ, помимо прочих документов. Наличие ЭСФ не требуется, в случаях, когда выписка ЭСФ не требуется.

Не плательщики НДС могут не выписывать ЭСФ при реализации товара из перечня изъятий, импортного товара, товаров, которые поступили в «Виртуальный склад» (статья 412 Налогового кодекса):

Пилотный проект по камеральному контролю путем применения ЭСФ закреплен в Налоговом кодексе (статья 96 Налогового кодекса). Налоговые органы по нарушениям с высокой степенью риска производят ограничение выписки ЭСФ в ИС ЭСФ в случае неисполнения в установленный срок или признания неисполненным уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля (статья 120-1 Налогового кодекса). При этом обжалование налогоплательщиком решения об ограничении выписки электронных счетов-фактур не приостанавливает его действие.

Статья 412 Налогового кодекса дополнена пунктом 2-1: при ограничении выписки ЭСФ в ИС ЭСФ в соответствии со статьей 120-1 Налогового кодекса, счет-фактура выписывается на бумажном носителе. При этом счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит введению в ИС ЭСФ в течение 15 календарных дней с даты отмены ограничения выписки счетов-фактур в электронной форме в ИС ЭСФ в соответствии со статьей 120-1 Налогового кодекса.

Статья 412 Налогового кодекса ограничила срок обращения за выпиской ЭСФ 180 календарных дней: в случаях, предусмотренных подпунктами 1) и 2) части первой и частью третьей пункта 13 статьи 412 Налогового кодекса, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение 180 календарных дней с даты совершения поставщиком оборота по реализации обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием выписать счет-фактуру, а поставщик обязан выполнить такое требование с учетом положений настоящей статьи, в том числе в части указания в сведениях о получателе товаров, работ, услуг реквизитов юридического лица, через доверенное лицо которого осуществляется приобретение товаров, работ, услуг, или индивидуального предпринимателя, приобретающего товары, работы, услуги.»;

Срок выписки такой ЭСФ после обращения не будет превышать 195 календарных дней (пункт 2 статьи 413 Налогового кодекса): в целях выполнения требований пункта 14 статьи 412 Налогового кодекса выписка ЭСФ осуществляется в день или в течение 195 календарных дней после даты совершения оборота.

Раздел 5. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ИПН)

Примечание: с 2022 года до 2025 года, далее в соответствии с изменениями. Сумма налоговых вычетов к доходам физических лиц, подлежащих налогообложению, рассчитывается исходя из размера месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода.

Стандартными вычетами являются:

14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год

не должна превышать *168-кратный размер месячного расчетного показателя*, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

ИПН с доходов работников-физических лиц – резидентов Республики Казахстан

Общество является налоговым агентом по уплате индивидуального подоходного налога с доходов, выплачиваемых физическим лицам-резидентам Республики Казахстан.

Налогообложение ИПН осуществляется в соответствии с Разделом 6 Налогового кодекса.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ЛИЦ С ИНВАЛИДНОСТЬЮ ВСЕХ ГРУПП

Работник	Облагаемый доход						
	ИПН	ОПВ	ОПВР	СО	СН	ООСМС	ВОСМС
Лицо с инвалидностью I, II группы	Имеет право на вычет в размере 882 МРП в год	Предусмотрено освобождение, если инвалидность установлена бессрочно (но, по заявлению работника, могут удерживаться по ставке 10%)	Предусмотрено освобождение, если инвалидность установлена бессрочно	Облагается по ставке 3,5%	Облагается по ставке 9,5% минус СО	Не облагается	Не облагается
Лицо с инвалидностью III группы	Имеет право на вычет в размере 882 МРП в год	Облагается по ставке 10%	Облагается по ставке 1,5%	Облагается по ставке 3,5%	Облагается по ставке 9,5% минус СО		

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ В СВЯЗИ С НАЛИЧИЕМ В ШТАТЕ РАБОТНИКОВ С ИНВАЛИДНОСТЬЮ И ПО ПРОЧИМ ОСНОВАНИЯМ

Ниже перечислены льготы, которые могут быть применены юридическими лицами в связи с наличием в штате работников с инвалидностью и по прочим основаниям:

Льгота	Норма Налогового кодекса
Субъекты социального предпринимательства, включенные в реестр субъектов социального предпринимательства, имеют право на уменьшение налогооблагаемого дохода - в размере произведенных расходов на оплату обучения по освоению профессии, профессиональной подготовки, переподготовки или повышения квалификации работников, являющихся: - лицами с инвалидностью; - родителями и другими законными представителями, воспитывающими ребенка с инвалидностью; - пенсионерами и гражданами предпенсионного возраста (в течение пяти лет до наступления возраста, дающего право на пенсионные выплаты по возрасту); - воспитанниками детских деревень и выпускниками детских домов, школ-интернатов для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до двадцати шести лет; - лицами, освобожденными от отбывания наказания из учреждений уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы, в течение двенадцати месяцев после освобождения; - кандидатами, но не более 120-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника за налоговый период.	<u>Подпункт 3-1) пункта 1 статьи 288</u>
Освобождается от НДС импорт сурдотифлотехники, включая протезно-ортопедические изделия, специальных средств передвижения, предоставляемых лицам с инвалидностью	<u>Подпункт 11) пункта 1 статьи 399</u>
Не являются плательщиками социального налога специализированные организации, в которых работают лица с инвалидностью с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям пункта 3 статьи 290 Налогового кодекса.	<u>Подпункт 2) пункта 2 статьи 482</u>
Не являются плательщиками налога на транспортные средства общественные объединения лиц с инвалидностью, соответствующие <u>пункту 1 статьи 289</u> Налогового кодекса, - по одному легковому автотранспорту с объемом двигателя не более 3000 кубических сантиметров и одному автобусу.	<u>Подпункт 4) пункта 3 статьи 490</u>

5.1.1. Объект налогообложения индивидуальным подоходным налогом

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде доходов, облагаемых у источника выплаты, которые определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 Налогового кодекса и налоговыми вычетами в случаях, порядке и размерах, предусмотренных главой 37 Налогового кодекса. Выплаты физическим лицам, не рассматриваемые в качестве дохода такого лица, определены в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются виды доходов, указанные в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса. Доходами работника, подлежащими налогообложению, не являются доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно.

5.1.2. Исчисление обязательства по индивидуальному подоходному налогу и удержание индивидуального подоходного налога

Исчисление индивидуального подоходного налога производится Обществом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению. Сумма индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению, исчисляется путем применения ставки к облагаемому доходу у источника выплаты. Сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде минус сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, минус сумма налоговых вычетов.

Размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, определяется как сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, минус сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, минус сумма стандартных вычетов, предусмотренных статьей 342 Налогового кодекса.

Подпункт 17) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса дополнен новым абзацем : не облагаются индивидуальным подоходным налогом выплаты за счет средств бюджета в соответствии с законодательством Республики Казахстан в виде возмещения имущественного вреда, причиненного в период действия чрезвычайного положения.

5.1.3. Налоговые ставки индивидуального подоходного налога

Доходы физических лиц, за исключением дивидендов, полученных из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются налогом по ставке 10 процентов на основании статьи 320 Налогового кодекса.

5.1.4. Сроки удержания и уплаты индивидуального подоходного налога

Перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам работникам - физическим лицам осуществляется не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по месту нахождения Общества.

По доходам работников структурных подразделений Общества перечисление индивидуального подоходного налога осуществляется головным подразделением по месту нахождения головного подразделения. При уплате суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты за счет собственных средств Общества без его удержания обязанность Общества по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

5.2. Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных физических лиц

5.2.1 Индивидуальный подоходный налог с доходов работников-нерезидентов

Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов работников-нерезидентов производится Обществом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению, от

- деятельности в Республике Казахстан по заключенному трудовому договору (соглашению, контракту) с Обществом;
- от деятельности в Республике Казахстан в виде полученной материальной выгоды от Общества;
- 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 Общества, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;
- надбавки, выплачиваемые ему Обществом в связи с проживанием в Республике Казахстан.

Исчисление, удержание и перечисление ИПН у источника выплаты с доходов работника-нерезидента, а также представление налоговой отчетности Общества производит в порядке, установленном настоящим разделом Налоговой учетной политики, главой 38 и статьей 655 Налогового кодекса, по ставкам, которые предусмотрены статьей 320 Налогового кодекса.

При исчислении ИПН у источника выплаты с доходов работника-иностранца применяются **налоговые вычеты**, предусмотренные разделом 7.1.2 настоящей Налоговой учетной политики.

5.2.2. ИПН с доходов прочих иностранных физических лиц

Доходы физического лица работника – иностранца, **не признаваемого** в целях налогообложения резидентом Республики Казахстан, облагаются индивидуальным подоходным налогом, удерживаемым у источника выплаты, **без осуществления налоговых вычетов**.

Доходы иностранных физических лиц, определенные статьей 644 Налогового кодекса облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 646 Налогового кодекса. В случае выплаты нерезиденту-физическому лицу предоплаты (аванса) согласно условиям договора (контракта, инвойса) на выполнение работ, оказание услуг Общества индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается с полной суммы аванса и перечисляется в бюджет Республики Казахстан по месту нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию. При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода. Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производится не позднее дня выплаты доходов физическому лицу.

5.3. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности

Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, является календарный месяц.

Декларация по форме 200.00 составляется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации), к физическим лицам согласно главам 35 и 36 раздела 8, главе 74 раздела 19, разделу 19 Налогового кодекса, агентами по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, плательщиками социальных отчислений в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, плательщиками взносов и (или) отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, взносам на ОСМС в свою пользу в размерах, установленных законами о пенсионном обеспечении и обязательном социальном страховании, об обязательном социальном медицинском страховании.

Налоговая отчетность по форме 200.00 состоит из декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) и пяти приложений к ней (формы 200.01, 200.02, 200.03, 200.04, 200.05).

Обязательной для составления и представления для *юридических лиц - налоговых агентов* является декларация по **форме 200.00** и приложение к декларации по **форме 200.01** «Исчисление индивидуального подоходного налога и социального налога, обязательных пенсионных взносов,

обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС».

Приложение по форме 200.02 заменяет собой форму 210.00, которая с 9 июня 2017 года отменена, и заполняется *при наличии начисленных, выплаченных доходов и затратах на иностранцев и лиц без гражданства* (резиденты, нерезиденты, лица без гражданства и граждане стран-членов Договора ЕАЭС).

Приложение по форме 200.05 составляется *налогоплательщиками, по доходам физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства, в том числе по договорам гражданско-правового характер.*

Налоговые регистры для заполнения декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

Раздел 6. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

6.1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество является плательщиком социального налога в соответствии со статьей 482 Налогового кодекса.

Объектом налогообложения для Общества являются расходы, выплачиваемые Обществом:

Работникам-резидентам в виде следующих доходов, определенных пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса:

- любых доходов, полученных работником от Общества в денежной или натуральной форме, в том числе доходов, полученных в виде материальной выгоды, а также по заключенным в соответствии с законодательством Республики Казахстан между Обществом и третьими лицами договорам гражданско-правового характера, по которым работником получены следующие доходы, указанные в статьях 323-324 Налогового кодекса соответственно:

- доход работника, подлежащий налогообложению, полученный им в натуральной форме, включает:

- оплату труда в натуральной форме.

В случае если объект налогообложения, определенный в соответствии с положениями Налоговой учетной политики, за календарный месяц менее размера МЗП, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число такого календарного месяца, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из размера одной МЗП.

6.2 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОБЩЕСТВОМ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных Обществом в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании:

- с 1 января 2018 года ставка налога составляет 9,5 процентов;

- с 1 января 2025 года ставка налога составляет 11 процентов.

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

Отчетным периодом для составления декларации по ИПН и социальному налогу является календарный квартал.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) представляется Обществом в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

6.3. Сроки уплаты социального налога

Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом по месту нахождения Общества.

6.2.1. ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ

Объектом исчисления и удержания обязательных пенсионных взносов (ОПВ) являются расходы работодателя на оплату труда работникам (все виды оплаты труда: к таким расходам относятся любые доходы выплачиваемые работникам в денежной или натуральной форме, включая доход полученный в виде материальных и социальных благ или иной материальной выгоды), а также выплачиваемые физическим лицам в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги по договорам ГПХ с учетом положений налоговой учетной политики.

Обязательные пенсионные взносы в ЕНПФ не удерживаются с выплат и доходов:

- 1) указанных в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса, за исключением лиц, указанных в абзаце девятом подпункта 31 пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса;
- 2) указанных в статье 329, пункте 1 статьи 330 Налогового кодекса;
- 3) указанных в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса, за исключением установленных подпунктами 12, 26, 27 и 50 пункта 1 статьи 341, а также подпунктами 42 и 43 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса (в части утраченного заработка (дохода) (при этом обязательные пенсионные взносы в ЕНПФ не удерживаются с доходов, предусмотренных абзацем шестым подпункта 17 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса);
- 4) полученных в натуральной форме или виде материальной выгоды лицами с инвалидностью и иными лицами, указанными в подпункте 2 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Порядок исчисления и уплаты обязательных пенсионных взносов

Сумма обязательных пенсионных взносов удерживается организацией посредством применения ставки 10%, предусмотренной статьей 249 Социального кодекса, к объекту обложения, определяемому тоже статьей 249 Социального кодекса.

Уплата обязательных пенсионных взносов производится организацией через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» (в Единый накопительный пенсионный фонд) путем безналичных расчетов со своих банковских счетов ежемесячно.

Максимальный совокупный годовой доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать двенадцати размеров 50-кратной минимальной заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

При этом объектом исчисления обязательных пенсионных взносов является ежемесячный доход наемных работников, и физических лиц, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, который не превышает 50-кратный МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

Излишне уплаченные суммы обязательных пенсионных взносов в связи с включением в доход работника отдельных видов выплат, не подлежащих налогообложению, самостоятельно корректируются организацией путем уменьшения последующих выплат, на сумму излишне уплаченных обязательных пенсионных взносов.

Исчисленные обязательные пенсионные взносы не подлежат округлению до целого тенге.

6.2.2. ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ РАБОТОДАТЕЛЯ

Объектом исчисления и удержания обязательных пенсионных взносов работодателя являются все виды оплаты труда в денежном выражении и иные доходы работника.

Уплату обязательных пенсионных взносов работодателя организация осуществляет за счет собственных средств.

При исчислении обязательных пенсионных взносов работодателя не учитываются виды выплат и доходов:

- 1) указанных в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса;
- 2) указанных в статье 329, пункте 1 статьи 330 Налогового кодекса;
- 3) указанных в пункте 1 статьи 341, за исключением установленных подпунктами 12, 26, 27 и 50 пункта 1 статьи 341, а также подпунктами 42 и 43 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса (в части утраченного заработка (дохода);
- 4) полученных в натуральной форме или виде материальной выгоды лицами с инвалидностью и иными лицами, указанными в подпункте 2 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Порядок исчисления и уплаты обязательных пенсионных взносов работодателя

Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя исчисляется организацией посредством применения ставки 1,5%, предусмотренной на 2024 год статьей 251 Социального кодекса, к объекту исчисления, определяемому в соответствии со статьей 249 Социального кодекса.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов работодателя, должен быть не менее одного МРЗП и не должен превышать 50-кратный МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Уплата обязательных пенсионных взносов работодателя производится организацией через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» (в Единый накопительный пенсионный фонд) путем безналичных расчетов со своих банковских счетов ежемесячно.

Излишне уплаченные суммы обязательных пенсионных взносов работодателя в связи с включением в доход работника отдельных видов выплат, не подлежащих налогообложению, самостоятельно корректируются организацией путем уменьшения последующих выплат, на сумму излишне уплаченных обязательных пенсионных взносов работодателя.

Исчисленные обязательные пенсионные взносы работодателя не подлежат округлению до целого тенге.

Раздел 7. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ СОЦИАЛЬНЫМ ОТЧИСЛЕНИЯМ

7.1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество является плательщиком социальных отчислений в соответствии с пп.7 статьи 1 Закона Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании» (действие ЗРК до 01 июля 2023 года) с 01 июля 2023 года введен Закон РК от 20 апреля 2023 года № 226-VII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам социального обеспечения».

Обязательному социальному страхованию подлежат работники Общества, кроме лиц, достигших пенсионного возраста, указанного в статье 11 Закона «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

Для целей исчисления и уплаты социальных отчислений Общество руководствуется нормами Закона об обязательном социальном страховании и Постановления Правительства, Законом РК от 20 апреля 2023 года № 226-VII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам социального обеспечения», а также положениями настоящего раздела Налоговой учетной политики.

7.2 ОБЪЕКТ ИСЧИСЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

Объектом исчисления социальных отчислений являются расходы Общества, выплачиваемые работнику Общества в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги с учетом положений Налоговой учетной политики.

Исчисление расходов Общества, выплачиваемых работнику в виде доходов, производится в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом с учетом положений Налоговой учетной политики.

К расходам Общества относятся доходы, выплачиваемые работнику в денежной и (или) натуральной форме, а также доходы, полученные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

По доходам, выплачиваемым Обществом физическому лицу по договорам гражданско-правового характера, социальные отчисления не исчисляются.

7.3 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

Сумма социальных отчислений исчисляется Обществом посредством применения ставки, предусмотренной Законом об обязательном социальном страховании, Законом РК от 20 апреля 2023 года № 226-VII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам социального обеспечения» к объекту исчисления социальных отчислений, определяемому в соответствии с Налоговой учетной политикой.

Общество ежемесячно исчисляет обязательные социальные отчисления. Объектом социальных отчислений являются расходы Общества, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги.

При этом ежемесячный доход работника принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Расходы Общества, выплачиваемые работникам в виде доходов, включают любые доходы, полученные работником от Общества (работодателя) в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные Обществом (работодателем) в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Размер социальных отчислений устанавливается законодательством РК об обязательном социальном страховании и Законом РК от 20 апреля 2023 года № 226-VII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам социального обеспечения»: с 01 января 2018 года (01 июля 2023 года) – 3,5 процентов от объекта социальных отчислений

Социальные отчисления не уплачиваются со следующих расходов Общества:

• возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством РК;

• компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы в размере 0,35 МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

• компенсации при служебных командировках, в том числе:

– фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

– фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь;

– суточные не более 3-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке в пределах РК до сорока суток;

– суточные не более 4-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке за пределами РК до сорока суток;

– расходы, произведенные при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);

• стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам, установленным законодательством РК и настоящей НУП;

• выплаты в соответствии с законодательством РК о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне (кроме выплат в виде оплаты труда);

• выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, по каждому виду выплат в течение календарного года (при условии наличия документов, подтверждающих получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, свидетельства о рождении ребенка, справки о смерти или свидетельства о смерти);

• расходы Общества, направленные в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью Общества:

– фактически произведенные расходы на оплату обучения;

– фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных Правительством РК и настоящей НУП;

– фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения;

– сумма денег, назначенная работодателем к выплате работнику, в пределах:

3-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах РК;

• обязательные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством РК.

Сроки уплаты обязательных социальных отчислений.

Социальные отчисления уплачиваются Обществом в Фонд социального страхования через ГЦВП не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, путем безналичных расчетов с приложением списков физических лиц (работников), за которые производятся отчисления.

Перечисление социальных отчислений производится путем безналичных платежей. Платежное поручение формируется в электронном виде путем использования специального программного обеспечения. При этом также в электронном виде представляется список физических лиц, содержащий:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН);
- фамилию, имя, отчество работника;
- дату рождения;
- сумму социального отчисления;
- период (месяц, год), за который перечисляются социальные отчисления.

Перечисление социальных отчислений производится за каждый месяц отдельно с формированием платежного поручения и списка физических лиц.

Отчетный период, форма отчетности, сроки представления отчетности.

Отчетным периодом по обязательным социальным отчислениям является календарный месяц.

Информация об исчисленных обязательных социальных отчислениях представляется в налоговый орган в составе Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00).

Уплата социальных отчислений производится Обществом через АО «Правительство для граждан» (Государственный центр по выплате пенсий) путем безналичных расчетов со своих банковских счетов ежемесячно.

Раздел 8. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Порядок исчисления ОСМС определен ст. 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» и Правилами исчисления и перечисления отчислений и взносов.

Доходами работников, принимаемыми для исчисления отчислений и взносов, являются доходы, начисленные работодателями, за исключением доходов, установленных пунктом 4 статьи 29 Закона.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений, не должен превышать пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Таким документом является справка о суммах полученных доходов, исчисленных и уплаченных взносов, выданная Обществом.

Отчисления и (или) взносы в фонд не удерживаются со следующих выплат и доходов:

- 1) доходов, указанных в пункте 2 статьи 319 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);
- 2) 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);
- 3) доходов, указанных в подпункте 10) статьи 654 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);
- 5) компенсационных выплат при расторжении трудового договора в случаях прекращения деятельности работодателя - юридического лица, сокращения численности или штата работников в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан.

Отчисления работодателей в ФСМС остаются без изменений: 3%; Взносы в ФСМС в размере 2%

Размеры взносов и отчислений за ОСМС

Работодатели (в том числе ИИ и владелец)	2%
---------------------------------------------	----

КХ как работодатель за своих работников)	ГПХ 2% от начисленного дохода
	Иные плательщики - 5% от одного МЗП
	Государство за отдельные категории – – в 2024 году 4% от объекта исчисления взносов государства. Объектом исчисления взносов государства является среднемесячная заработная плата, предшествующая двум годам текущего финансового года, определяемая уполномоченным органом в области государственной статистики (п. 2,3 статьи 26 Закона «Об обязательном медицинском страховании»).
	С дохода наемных работников взносы удерживают и оплачивают работодатели (3%)

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) 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 (форма 200.01) составляется одновременно с Декларацией по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, по форме 200.00. Налоговый регистр является обязательным приложением к Декларации (форма 200.00).

Уплата отчислений ОСМС производится Обществом через АО «Правительство для граждан» (Государственный центр по выплате пенсий) путем безналичных расчетов со своих банковских счетов ежемесячно.

Раздел 9. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

Общество является плательщиком налога на прочие транспортные средства, по транспортным средствам, находящимся в собственности.

Общество исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству.

Общие положения по налогу на транспортные средства, налогоплательщики, объекты обложения, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога, представление налоговой отчетности установлены статьями 490-496 Налогового кодекса.

Согласно статье 493 Налогового кодекса, налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству.

При передаче права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на объекты налогообложения в течение налогового периода сумма налога исчисляется в следующем порядке:

1) для передающей стороны:

- по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

- по транспортным средствам, приобретенным в течение налогового периода, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором было приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до первого числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

2) для приобретающей стороны - сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором приобретающей стороной впоследствии было передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на указанное транспортное средство.

Налоговые ставки, расчет налогового обязательства.

Для исчисления налога на транспортные средства применяются налоговые ставки, указанные в НК РК.

Налоговая ставка на каждый объект налогообложения определяется исходя из объема (куб.см) или мощности (кВт или лошадиные силы) двигателя, грузоподъемности (тонна) или количества посадочных мест в транспортном средстве.

В случае если Общество владеет транспортным средством менее налогового периода, сумма налога исчисляется за период фактического владения транспортным средством посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев владения.

При передаче Обществом прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на транспортные средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется в следующем порядке:

- по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

- по транспортным средствам, приобретенным в течение налогового периода, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором было приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до первого числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство.

При приобретении Обществом прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на транспортные средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором Обществом впоследствии было передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на указанное транспортное средство.

При приобретении Обществом транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в РК, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором Обществом впоследствии было передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на указанное транспортное средство.

Срок эксплуатации транспортного средства исчисляется исходя из года выпуска, указанного в паспорте транспортного средства.

Для исчисления налога по **грузовым и специальным** автомобилям используется показатель грузоподъемности транспортного средства, указанный в инструкции и (или) руководстве по эксплуатации транспортного средства. Если в инструкции (руководстве) по эксплуатации транспортного средства показатель грузоподъемности не указан, он рассчитывается как **разница между разрешенной максимальной массой транспортного средства и массой транспортного средства без нагрузки (массой снаряженного транспортного средства)**. В соответствии с Законом РК от 20 декабря 2021 года № 85-VII в подпункт 2 пункта 4 статьи 492 Налогового кодекса внесены изменения, согласно которым установлено, что с 1 января 2021 года для целей Налогового кодекса при исчислении налога на транспортные средства к грузовым автомобилям относятся:

- автомобили категории С (включая СЕ, С1Е, С1), если иное не установлено подпунктом 1) данного пункта;

- специализированные грузовые автомобили категории В с жестким закрытым кузовом, устанавливаемым на автомобильном шасси или кузовом вагонного типа, с перегородкой, отделяющей грузовой отсек, предназначенный для перевозки промышленных, продовольственных и сельскохозяйственных грузов, оборудованный приспособлениями для укладки и закрепления груза внутри кузова (автомобили - фургоны);

- грузовые автомобили категории В общего назначения с бортовой платформой (за исключением автомобилей - пикапов).

Сроки уплаты налога.

Общество производит уплату налога в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода по транспортным

средствам, находящимся на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления на 1 июля.

В случае приобретения Обществом права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство, состоявшее на момент приобретения на учете в РК, после 1 июля, налог по указанному транспортному средству уплачивается не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период **Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности.**

Налоговым периодом по налогу на транспортные средства является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Общество представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 701.00) не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также Декларацию по налогу на транспортные средства (форма 700.00) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Налоговый регистр по налогу на транспортные средства.

Для составления налогового регистра по налогу на транспортные средства необходимо заполнить Реестр транспортных средств Общества, являющихся объектами налогообложения налогом на транспортные средства.

Налоговый регистр ведется на электронном или бумажном носителе в соответствии с положениями настоящей НУП.

При составлении Расчета текущих платежей по форме 701.00 Реестр транспортных средств Общества, являющихся объектами налогообложения по налогу на транспортные средства и налоговый регистр заполняется по состоянию на 1 июля текущего налогового периода. Налоговый регистр является обязательным приложением к Расчету текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 700.00).

При составлении Декларации по налогу на транспортные средства по форме 700.00 Реестр транспортных средств Общества, являющихся объектами налогообложения по налогу на транспортные средства и налоговый регистр корректируется по состоянию на 31 декабря текущего налогового периода.

Расчет налога на транспортные средства, являющиеся у Общества, производится в форме налогового регистра.

РАЗДЕЛ 10. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Объектами налогообложения по налогу на имущество являются 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, находящиеся на территории Республики Казахстан.

Налоговой базой по объектам налогообложения является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета. Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным. Общество уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения соответствующей ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода. Общество исчисляет налог на имущество по ставке 0,1%:

Суммы текущих платежей налога вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода. Организация производит окончательный расчет и уплачивает налог на имущество не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период. Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

Общество представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения расчет сумм текущих платежей и декларацию.

Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода.

При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

Декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

РАЗДЕЛ 11. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Объектом налогообложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля).

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка. Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку. В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком земельный налог исчисляется за фактический период пользования земельным участком.

Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.

Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года. Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода.

В случае передачи в течение налогового периода права на объекты налогообложения сумма налога исчисляется за фактический период владения земельным участком.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения земельным участком лицом, передающим данные права, должна быть внесена в бюджет до или в момент государственной регистрации прав. При этом первоначальным плательщиком исчисляется сумма налога с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок. Последующим плательщиком исчисляется сумма налога за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.

При государственной регистрации прав на земельный участок сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения таким объектом лицом, передающим право собственности, должна быть внесена в бюджет до совершения такой регистрации.

Общество производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Раздел 12. ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Примечание: в Экологическом и Налоговом кодексах вместо термина «плата за эмиссию в окружающую среду» предусмотрен термин «плата за негативное воздействие на окружающую среду».

Декларация составляется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, определенными статьей 574 Налогового кодекса, за исключением налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее по тексту настоящего параграфа - плата) взимается за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (эмиссии в окружающую среду), размещение серы в открытом виде на серных картах и захоронение отходов, осуществляемые на основании соответствующего экологического разрешения и декларации о воздействии на окружающую среду в соответствии с экологическим законодательством Республики Казахстан.

Плательщики платы

Плательщиками платы являются операторы объектов I, II и III категорий, определенные в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан.

Решение Общества, указанное в части первой настоящего пункта, или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае, если Общество своим решением признало самостоятельным плательщиком платы вновь созданное структурное подразделение юридического лица, то такое решение вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Объект обложения

Объектом обложения является фактический объем негативного воздействия на окружающую среду (масса, единица измерения активности - для радиоактивных отходов) в отчетном периоде (для объектов III категории - в пределах задекларированного объема), в том числе установленный по результатам осуществления уполномоченным органом в области охраны окружающей среды и его территориальными органами государственного экологического контроля за соблюдением экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль), в виде:

- 1) выбросов загрязняющих веществ;
- 2) захороненных отходов;

Ставки платы

Ставки платы определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на первое число налогового периода, согласно статьи 576 Налогового кодекса.

Ставки платы за размещение серы в открытом виде на серных картах, образующейся при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов, составляют 3,77 МРП за одну тонну.

действует в редакции статьи 43-8 Закона РК о введении в период с 1 января 2022 года до 1 января 2025 года

Местные представительные органы имеют право повышать ставки, установленные настоящей статьей, не более чем в два раза, за исключением ставок, установленных пунктом 3 настоящей статьи.

Порядок исчисления и уплаты

Сумма платы:

1) исчисляется плательщиками, являющимися операторами объектов I и II категорий, исходя из объектов обложения, указанных в статье 575 настоящего Кодекса, и установленных ставок платы с применением коэффициентов, предусмотренных настоящей статьей;

2) исчисляется плательщиками, являющимися операторами объектов III категории, исходя из задекларированных объектов обложения, указанных в статье 575 настоящего Кодекса, и установленных ставок платы;

3) начисляется налоговыми органами с применением коэффициентов, предусмотренных настоящей статьей, исходя из установленных ставок платы и незадекларированной части объектов обложения, определенных статьей 575 настоящего Кодекса, выявленной, в том числе, по сведениям, полученным в результате государственного экологического или налогового контроля и представленным в порядке, по форме и в сроки, которые установлены пунктом 3 статьи 573 настоящего Кодекса.

В случае начисления суммы платы в соответствии с подпунктом 3) части первой настоящего пункта налоговым органом выносится соответствующее уведомление в течение десяти рабочих дней со дня получения сведений, предусмотренных пунктом 3 статьи 573 настоящего Кодекса.

1-1. В целях стимулирования внедрения и применения наилучших доступных техник на территории Республики Казахстан, предотвращения или снижения уровня вредного антропогенного воздействия на окружающую среду при исчислении платы по объектам, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду, по которым выдано комплексное экологическое разрешение, в том числе до 1 июля 2021 года, плательщиками применяются следующие коэффициенты:

коэффициент 0 - к ставкам платы, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 576 настоящего Кодекса, за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников и от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах в пределах нормативов, установленных в комплексном экологическом разрешении, со дня его выдачи;

коэффициент 0 - к ставкам платы, предусмотренным пунктом 5 статьи 576 настоящего Кодекса, за сбросы загрязняющих веществ в пределах нормативов, установленных в комплексном экологическом разрешении, со дня его выдачи;

коэффициент 0 - к ставкам платы, предусмотренным пунктом 6 статьи 576 настоящего Кодекса, за захоронение отходов в пределах лимитов и в соответствии с отчетностью, представляемой при образовании, использовании, обезвреживании и захоронении отходов производства и потребления, со дня выдачи комплексного экологического разрешения;

коэффициент 0 - к ставке платы, предусмотренной пунктом 7 статьи 576 настоящего Кодекса, за размещение серы в открытом виде на серных картах в пределах лимитов при проведении операций по

разведке и (или) добыче углеводородов и в соответствии с отчетностью, представляемой при образовании и размещении серы, со дня выдачи комплексного экологического разрешения.

действует в редакции статьи 43-9 Закона РК о введении в период с 1 января 2022 года до 1 января 2025 года

2. При исчислении отдельными плательщиками суммы платы по объектам, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду, по которым не действует комплексное экологическое разрешение, к соответствующим ставкам платы применяются следующие коэффициенты:

1) плательщиками, являющимися субъектами естественных монополий, - при оказании коммунальных услуг, плательщиками, являющимися энергопроизводящими организациями, - при производстве электроэнергии:

0,3 - к ставкам, установленным пунктом 2 статьи 576 настоящего Кодекса, с учетом их повышения местными представительными органами в соответствии с пунктом 8 статьи 576 настоящего Кодекса;

0,43 - к ставкам, установленным пунктом 5 статьи 576 настоящего Кодекса, с учетом их повышения местными представительными органами в соответствии с пунктом 8 статьи 576 настоящего Кодекса;

0,05 - к ставкам, установленным строкой 1.2.4 таблицы пункта 6 статьи 576 настоящего Кодекса, с учетом их повышения местными представительными органами в соответствии с пунктом 8 статьи 576 настоящего Кодекса;

2) плательщиками, являющимися операторами полигонов и осуществляющими захоронение коммунальных отходов:

0,2 - к ставкам, установленным строкой 1.2.1 таблицы пункта 6 статьи 576 настоящего Кодекса, с учетом их повышения местными представительными органами в соответствии с пунктом 8 статьи 576 настоящего Кодекса за объем твердых бытовых отходов, образуемых физическими лицами по месту их жительства.

При этом коэффициенты, установленные частью первой настоящего пункта, применяются в отношении объемов негативного воздействия на окружающую среду в пределах нормативов и лимитов, установленных в соответствующих экологических разрешениях плательщиков по объектам I и II категорий, или объемов негативного воздействия на окружающую среду, указанных в декларациях по объектам III категории.

Плательщики платы, являющиеся операторами объектов I и II категорий, с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме вправе выкупить нормативы или лимиты негативного воздействия на окружающую среду, установленные органом, выдающим разрешительный документ. Выкуп нормативов или лимитов 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) негативного воздействия на окружающую среду, указанному в разрешительном документе, за исключением передвижных источников загрязнения.

Сумма платы по передвижным источникам загрязнения вносится в бюджет:

1) по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, - по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;

2) по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, - по месту нахождения налогоплательщика, в том числе по месту нахождения структурного подразделения юридического лица (если на него возложено исполнение налогового обязательства).

Текущие суммы платы за фактический объем негативного воздействия на окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением плательщиков, указанных в пункте 3 настоящей статьи.

В случае недостижения к сроку, установленному в графике достижения показателей поэтапного снижения негативного воздействия на окружающую среду в рамках программы повышения экологической эффективности (далее в целях настоящего пункта - программа) к комплексному экологическому разрешению, выданному в отношении объекта I категории, показателя поэтапного снижения негативного воздействия на окружающую среду по маркерному загрязняющему веществу

менее чем на 30 процентов от величины такого показателя в целях начисления суммы платы в отношении эмиссий указанного вещества коэффициент, предусмотренный пунктом 1-1 настоящей статьи, приобретает значение соответствующего коэффициента, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, начиная с налогового периода, предшествующего году недостижения установленного показателя поэтапного снижения негативного воздействия, и до даты достижения такого показателя.

В случае недостижения к дате завершения срока выполнения программы комплексного экологического разрешению, выданному в отношении объекта I категории, установленных технологических нормативов по 30 процентам и менее от общего количества маркерных загрязняющих веществ в целях начисления суммы платы коэффициенты, предусмотренные пунктом 1-1 настоящей статьи, приобретают значения соответствующих коэффициентов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, за соответствующие годы начиная со дня получения комплексного экологического разрешения в отношении эмиссий маркерных загрязняющих веществ, по которым не достигнуты установленные технологические нормативы.

В случае отзыва, лишения или прекращения действия комплексного экологического разрешения, выданного в отношении объекта I категории под условием и в период выполнения программы, по основаниям, предусмотренным законами Республики Казахстан, в целях начисления суммы платы коэффициенты, предусмотренные пунктом 1-1 настоящей статьи, приобретают значения соответствующих коэффициентов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, за соответствующие годы начиная со дня получения комплексного экологического разрешения по всем видам негативного воздействия на окружающую среду по данному объекту I категории, за которые взимается плата, за исключением случая, предусмотренного частью четвертой настоящего пункта.

При этом, если в рамках выполнения программы технологические нормативы достигнуты по 70 процентам и более от общего количества маркерных загрязняющих веществ, часть третья настоящего пункта не применяется в отношении эмиссий маркерных загрязняющих веществ, осуществленных до даты отзыва, лишения или прекращения действия комплексного экологического разрешения, выданного в отношении объекта I категории, по которым к указанной дате технологические нормативы в рамках выполнения программы были достигнуты.

На сумму платы, возникшую и начисленную в соответствии с частями первой, второй и третьей настоящего пункта, со дня применения коэффициентов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, начисляется пеня в размере, определенном НК РК.

Раздел 13. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ В БЮДЖЕТ

Регистрационные сборы (ст. 550 НК РК)

Общие положения

Сборами являются разовые платежи в бюджет, которые взимаются налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами при совершении:

- 1) регистрационных действий;
- 2) действий по выдаче разрешительных документов или их дубликатов

Плательщики сборов

Общество является плательщиком сборов при осуществлении регистрационных действий в соответствии со статьей 551 НК РК.

Объект обложения

Сборы взимаются за следующие регистрационные действия:

- 1) государственную регистрацию (постановку на учет):
юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию;
прав на недвижимое имущество;
залога движимого имущества
транспортных средств, а также их перерегистрацию;
- 2) выдачу дубликата документа, удостоверяющего совершение регистрационных действий.

Порядок исчисления и уплаты (ст. 552 НК РК)

Суммы сборов исчисляются по установленным ставкам и уплачиваются до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган по месту регистрации объекта обложения.

Возврат или зачет уплаченных сумм сборов не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сборы, от совершения регистрации (постановки на учет) до подачи соответствующих документов в регистрирующие органы.

Общество расходы по регистрационным сборам в налоговом и бухгалтерском учете разносит двумя способами:

- по активам (фиксированным активам, включая основные средства, транспортные средства, инвестиционное имущество и т.д.) на стадии ввода в эксплуатацию или первичного регистрационного учёта в уполномоченном органе - включаются в стоимость фиксированных активов и возмещаются в дальнейшем через амортизационные отчисления;

- по активам, которые находятся в эксплуатации последующие регистрационные расходы принимаются в Общество как «расходы периода» и в налоговом учете относятся на вычеты по дате их начисления.

Ставки регистрационных сборов

Ставки регистрационных сборов определяются в размере, кратном месячному расчетному показателю, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на дату уплаты таких сборов согласно статье 553 НК РК.

Ставки сборов за выдачу разрешительных документов определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на дату уплаты таких сборов согласно статье 554 НК РК.

Ставки лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности (сбора за выдачу лицензий на занятие отдельными видами деятельности) составляют согласно п.4 ст.554 НК РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ:

1. Объекты исчисления ОПВ, социального налога, социальных отчислений и отчислений на ОСМС, согласно законодательным актам, определяются по начисленным доходам работников. В справочной таблице в отношении выплат (затрат), которые, согласно перечню пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса, не рассматриваются как доходы физических лиц, они не являются доходами работников. Поэтому по всем позициям пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса, которые не рассматриваются как доходы физических лиц, по графам СН, ОПВ, СО и отчисления на ОСМС проставлено «не доход работника», следовательно, обложение ОПВ, СН, СО и отчислений на ОСМС отсутствует.

2. Согласно перечню пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса, доходы физических лиц не подлежат обложению (корректируются, исключаются из налогооблагаемого дохода). В связи с этим по графам СН, ОПВ, СО и отчисления на ОСМС стоят отметки «не доход работника» (если доход не относится к доходам работника) или отметка «не подлежат обложению» согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

3. По отдельным позициям статьи НК содержат значительный текст, объясняющий условия их применения. Для удобства пользования таблицей в позициях по отдельным подпунктам, пунктам, статьям Налогового кодекса, содержащим объемный текст с описанием условий их применения, указаны ссылки на эти подпункты, пункты статей, где эти условия изложены полностью. При применении этих положений необходимо пользоваться описаниями условий в конкретных статьях Налогового

4. Понятие «доход работника» дано в статьях 322, 323, 324 Налогового кодекса, в т. ч. доходами работников, подлежащих налогообложению, являются доходы, начисленные работодателем и подлежащие передаче работнику в собственность деньги в наличной или безналичной форме, доходы в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

К ДАННОЙ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (НУП) ПРИЛАГАЮТСЯ:

Приложение № 1 - толкование терминов и определений, использованных в НУП

Для целей Налоговой учетной политики используются следующие термины, понятия и определения:

1) **вознаграждение** - означает все выплаты:

связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками второго уровня и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика займодателем, взаимосвязанной стороной;

связанные с кредитом (займом, микрокредитом), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в законах Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика займодателем, взаимосвязанной стороной;

связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе связанные с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:

стоимости, по которой такое имущество получено (передано);

выплат в связи с изменением размера лизинговых платежей при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга;

выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;

по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;

связанные с договором накопительного страхования, за исключением размера страховой суммы, выплат лицу, не являющемуся для страхователя страховщиком, взаимосвязанной стороной;

по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной;

по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;

по операциям репо - в виде разницы между ценой закрытия и ценой открытия репо;

по исламским арендным сертификатам.

В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;

2) **выигрыши** - любые виды доходов в натуральном и денежном выражении, получаемые налогоплательщиками на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по лотереям, розыгрышам, включая розыгрыши по вкладам и долговым ценным бумагам, а также доходы в виде имущественной выгоды, полученной в азартной игре и (или) пари;

3) **ГФСС** - означает Государственный фонд социального страхования Республики Казахстан, **ГЦВП** - государственный центр по выплате пенсий, **АО «Правительство для граждан»** - Общество, уполномоченное для расчетов, получения социальных, пенсионных отчислений;

4) **дивиденды** - доход:

в виде чистого дохода или его части, подлежащих выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

подлежащий выплате по паям паевого инвестиционного фонда, за исключением дохода по паям при их выкупе управляющей компанией фонда;

в виде чистого дохода или его части, распределяемых юридическим лицом между его учредителями, участниками;

от распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом;

подлежащий выплате по исламским сертификатам участия;

получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:

положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;

отрицательной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны;

стоимости расходов или обязательств, не связанных с предпринимательской деятельностью юридического лица, возникающих у его акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны перед третьим лицом, погашаемой юридическим лицом без ее возмещения акционером, учредителем, участником или их взаимосвязанной стороной юридическому лицу;

любого имущества и материальной выгоды, предоставляемых юридическим лицом своему акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне, за исключением доходов, отраженных в статьях 322 - 324 настоящего Кодекса, и доходов от реализации товаров, работ, услуг;

5) **долгосрочный контракт** - долгосрочным контрактом является контракт (договор) на производство, установку, строительство, не заверченный в пределах налогового периода, в котором были начаты предусмотренные по контракту производство, установка, строительство;

6) **заработная плата** - означает вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

7) **ИПН** - означает индивидуальный подоходный налог;

8) **календарный год** - означает, период из двенадцати последовательных месяцев, начинающийся 1 января и заканчивающийся 31 декабря того же года;

9) **КПН** - означает корпоративный подоходный налог;

10) **лжеОбщество** - означает субъект частного предпринимательства, создание которого и (или) руководство которым признано вступившим в законную силу приговором либо постановлением суда лжепредпринимательством согласно законодательству Республики Казахстан;

11) **МЗП** - означает минимальную заработную плату;

12) **МРП** - означает месячный расчетный показатель;

13) **МСФО** - означает международные стандарты финансовой отчетности;

14) **Международный договор** - означает ратифицированную конвенцию об избежании двойного налогообложения, заключенную Республикой Казахстан с другим государством;

15) **Налоговый регистр** - означает документ Общества, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением. Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета;

16) **налоговый учет** - означает 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;

17) **налоговый период** - означает период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

18) **НДС** - означает налог на добавленную стоимость;

19) **рыночный курс обмена валюты** - означает - курс тенге к иностранной валюте, определенный в порядке, определенном Национальным банком Республики Казахстан совместно с уполномоченным государственным органом, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

20) **СГД** - означает совокупный годовой доход Общества, исчисляемый для целей исполнения налоговых обязательств по КПН.

Показатели и сокращения:

МРП - утвержденный месячный расчетный показатель;

МРЗП - минимальный размер заработной платы;

ИПН - индивидуальный подоходный налог;

СН - социальный налог;

ОПВ - обязательные пенсионные взносы работника в ЕНПФ;

ОППВ - обязательные профессиональные пенсионные взносы работодателя;

ДПВ - добровольные пенсионные взносы в ДНПФ;

СО - социальные отчисления в ГФСС;

Отчисления на ОСМС - отчисления работодателя за работников на обязательное социальное медицинское страхование в ФСМС;

Взносы на ОСМС - взносы с доходов работников и доходов физических лиц, по заключенным с ними договорам ГПХ, удерживаемые работодателем (налоговым агентом) на обязательное социальное медицинское страхование в ФСМС;

* Физические лица, получающие доходы по заключенным договорам ГПХ с физлицами, не являющимися налоговыми агентами, полагаю, возможно отнести к «самостоятельным плательщикам по взносам на ОСМС».

ЕСП - единый совокупный платеж физических лиц в Госкорпорацию «Правительство для граждан»;

ЕНПФ - Единый накопительный пенсионный фонд;

ДНПФ - Добровольный накопительный пенсионный фонд;

ГФСС - Государственный фонд социального страхования;

ФСМС - Фонд социального медицинского страхования.

СТАВКИ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ			
1	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода	20%	Пункт 1 статьи 313 Налогового кодекса
2	КПН, удерживаемый с облагаемого дохода: - контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением; - контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением	20%	Пункт 1-1 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 4 и 5 статьи 223 Налогового кодекса
3	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки	10%	Пункт 2 статьи 313 Налогового кодекса
4	КПН, удерживаемый с доходов, облагаемых у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан	15%	Пункт 3 статьи 313 Налогового кодекса
5	КПН, удерживаемый с доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определенных подпунктами 1) - 9), 11) - 34) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, не связанных с постоянным учреждением таких нерезидентов, а также с доходов, указанных в подпункте 10) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) - 5) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса	20%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 1) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
6	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов нерезидентов, по доходам в виде страховых премий по договорам страхования рисков, прироста стоимости, дивидендов, вознаграждений, роялти	15%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 2), 5) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
7	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов нерезидентов, в виде страховых премий по договорам перестрахования рисков и от оказания услуг по международной перевозке	5%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 3), 4) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
8	КПН с чистого дохода юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение	15%	Пункт 5 статьи 313 Налогового кодекса Пункт 1 статьи 652 Налогового кодекса
9	КПН с доходов лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень,	20%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса

	определенные <u>статьей 644</u> Налогового кодекса		<u>Пункт 2 статьи 646</u> Налогового кодекса <u>Пункт 3 статьи 646</u> Налогового кодекса
10	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическими лицами, указанными в подпункте б) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, долей участия в юридических лицах, указанных в подпункте б) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, а также дивидендов, полученные от юридических лиц, указанных в подпункте б) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса	5%	
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ			
1	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан	10%	<u>Пункт 1 статьи 320</u> Налогового кодекса <u>Пункт 1 статьи 317</u> Налогового кодекса
2	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц в виде дивидендов, полученных из источников в РК, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан	5%	<u>Пункт 2 статьи 320</u> Налогового кодекса <u>Пункт 1 статьи 317</u> Налогового кодекса
3	ИПН по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом-резидентом самостоятельно	10%	<u>Статья 320</u> Налогового кодекса <u>Пункт 2 статьи 317</u> Налогового кодекса <u>Пункт 2 статьи 358</u> Налогового кодекса
4	ИПН по доходам трудового мигранта-резидента	10%	<u>Пункт 1 статьи 320</u> Налогового кодекса <u>Пункт 4 статьи 360</u> Налогового кодекса
5	ИПН по доходам лиц, занимающихся частной практикой	10%	<u>Пункт 1 статьи 320</u> Налогового кодекса <u>Пункт 2 статьи 365</u> Налогового кодекса
6	ИПН по доходам индивидуального предпринимателя, применяющего общеустановленный режим налогообложения	10%	<u>Пункт 1 статьи 320</u> Налогового кодекса <u>Статья 366</u> Налогового кодекса
7	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц-нерезидентов, кроме доходов от прироста стоимости, дивидендов, вознаграждений, роялти	20%	<u>Пункт 1 статьи 655</u> Налогового кодекса <u>Подпункт 1 пункта 1 статьи 646</u> Налогового кодекса
8	ИПН с доходов физических лиц-нерезидентов от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждений, роялти	15%	<u>Пункт 1 статьи 655</u> Налогового кодекса <u>Подпункт 5 пункта 1 статьи 646</u> Налогового кодекса
9	ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные <u>статьей 322</u> Налогового кодекса, полученные (подлежащие получению): от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем; от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом; от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан; надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом	10%	<u>Статья 320</u> Налогового кодекса <u>Пункт 3 статьи 656</u> Налогового кодекса
10	ИПН по доходам физического лица-нерезидента, полученным из источников в Республике Казахстан, подлежащим уплате самостоятельно	по ставкам, установленным <u>статьей 646</u> Налогового кодекса	<u>Пункт 2 статьи 658</u> Налогового кодекса
11	ИПН платежа ЕСП от суммы единого совокупного платежа, составляющего: 1-кратный размер МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратный размер МРП* - в других населенных пунктах	10%	<u>Пункты 2 и 3 статьи 775</u> Налогового кодекса
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ			
1	НДС к размеру облагаемого оборота и облагаемого	12%	<u>Пункт 1 Статьи</u>

2	<p>импорта</p> <p>НДС при оборотах по реализации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - товаров на экспорт; - услуг по международным перевозкам; - ГСМ, осуществляемой авиопортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки; - товаров на территорию СЭЗ; - аффинированного золота из сырья собственного производства; - товаров собственного производства и нестабильного конденсата в рамках контракта на недропользование; - оборот по реализации товаров, предусмотренных <u>статьей 393</u> Налогового кодекса 	0%	<p><u>422</u> Налогового кодекса Пункт <u>2</u> Статьи <u>422</u> Налогового кодекса</p>
СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ			
1	<p>Социальный налог, исчисляемый юридическими лицами.</p> <p>Если объект налогообложения составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до 1 МРП**, то объект налогообложения определяется исходя из такого минимального размера заработной платы.</p>	9,5%	<p>Пункт <u>1</u> статьи <u>485</u> Налогового кодекса Пункт <u>4</u> статьи <u>484</u> Налогового кодекса</p>
2	<p>Социальный налог, исчисляемый индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в период временного приостановления представления налоговой отчетности; - индивидуальных предпринимателей, применяющих СНР на основе упрощенной декларации; - лиц, которые не получали в отчетном налоговом периоде доход. 		<p>Пункт <u>2</u> статьи <u>485</u> Налогового кодекса</p>
	за себя	2 МРП*	
	за работника	1 МРП*	
СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ			
1	<p>СНР на основе патента:</p> <p>ИПН, включаемый в стоимость патента</p>	1%	<p>Пункт <u>2</u> статьи <u>686</u> Налогового кодекса</p>
2	<p>СНР на основе упрощенной декларации:</p> <p>1) ИПН (КПН) - 1/2 часть от исчисленной суммы налогов в размере 3% к объекту налогообложения;</p> <p>2) социальный налог - 1/2 часть от исчисленной суммы налогов в размере 3% к объекту налогообложения за минусом социальных отчислений</p>	3%	<p>Пункт <u>1</u> статьи <u>687</u> Налогового кодекса Пункт <u>2</u> статьи <u>688</u> Налогового кодекса</p>
3	<p>СНР с использованием фиксированного вычета:</p> <p>КПН, за исключением КПН на частный доход и КПН, удерживаемого у источника выплаты, к объекту налогообложения, определенному пунктом 1 статьи 695 Налогового кодекса</p>	20%	<p>Пункт <u>1</u> статьи <u>695</u> Налогового кодекса Пункт <u>1</u> статьи <u>313</u> Налогового кодекса</p>
	<p>КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки, к объекту налогообложения, определенному пунктом 1 статьи 695 Налогового кодекса</p>	10%	<p>Пункт <u>1</u> статьи <u>695</u> Налогового кодекса Пункт <u>2</u> статьи <u>313</u> Налогового кодекса</p>
	<p>ИПН, за исключением ИПН, удерживаемого у источника выплаты, к объекту налогообложения, определенному пунктом 2 статьи 695 Налогового кодекса</p>	10%	<p>Пункт <u>2</u> статьи <u>695</u> Налогового кодекса Пункт <u>1</u> статьи <u>320</u> Налогового кодекса</p>
4	<p>СНР розничного налога:</p> <p>КПН (ИПН), за исключением налога, удерживаемых у источника выплаты, к объекту налогообложения, определенному разделом 7 «КПН» или разделом 8 «ИПН» Налогового кодекса</p>	3%	<p>Пункты <u>3</u> и <u>4</u> статьи <u>696-1</u> Налогового кодекса</p>
5	<p>СНР для крестьянских или фермерских хозяйств</p> <p>Единый земельный налог, исчисляемый к объекту налогообложения, определенному <u>статьей 703</u> Налогового кодекса</p>	0,5%	<p>Статья <u>704</u> Налогового кодекса</p>
НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА			
1	<p>Налог на транспортные средства исчисляется в зависимости от объекта налогообложения</p>	По ставкам, установленным в МРП*	<p>Статья <u>492</u> Налогового кодекса</p>
СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ			
1	<p>Социальные отчисления за участников системы ОСС - от</p>	3,5%	<p>Пункт <u>1</u> статьи</p>

	объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 3,5% от 1 МРЗП** и не более 3,5% от 7-кратного МРЗП**		14, пункты 1, 4 и 5 статьи 15 Закона РК от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании»
2	Социальные отчисления для лиц, занимающихся частной практикой, индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих СНР: за себя - от суммы получаемого дохода, определяемой ими самостоятельно, но не менее 3,5% от 1-кратного МРЗП** и не более 3,5% от 7-кратного МРЗП; за наемных работников - от расходов, выплачиваемые работнику в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в Фонд, но не менее 3,5% от 1-кратного МРЗП** и не более 3,5% от 7-кратного МРЗП**		Пункт 1 статьи 14, пункты 2, 4 и 5 статьи 15 Закона РК от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании»
3	Социальные отчисления для физических лиц, являющихся плательщиками ВСП - от объекта исчисления социальных отчислений в размере: 1-кратного размера МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратного размера МРП* - в других населенных пунктах	20%	Пункт 2 статьи 14, пункт 3 статьи 15 Закона РК от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании»

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ

1	ОПВ от ежемесячного дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов, но не превышающего 50-кратный размер МРЗП**. При этом максимальный совокупный годовой доход не должен превышать 12 размеров 50-кратного МРЗП**	10%	Пункт 1 статьи 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
2	ОПВ для получателей социальных выплат на случай потери дохода в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года от дохода, учтенного в качестве объекта исчисления социальных отчислений		Пункт 2 статьи 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
3	ОПВ в свою пользу от получаемого дохода, но не менее от 1 МРЗП** и не выше 50-кратного размера МРЗП** для лиц, занимающихся частной практикой, индивидуальных предпринимателей		Пункт 4 статьи 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
4	ОПВ от 1 МРЗП** и не выше 50-кратного МРЗП** для крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих СНР, в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы крестьянского или фермерского хозяйства		Пункт 4 статьи 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
5	ОПВ от получаемого физическими лицами дохода по договорам ГТХ, но не выше 50-кратного МРЗП** (за исключением случая, предусмотренного подпунктом 5) пункта 2 статьи 24 Закона)		Пункт 4-1 статьи 25 и пункт 2-2 статьи 24 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
6	ОПВ в свою пользу от получаемого дохода, но не менее от 1 МРЗП** и не выше 50-кратного размера МРЗП** вправе граждане РК: 1-1) получающие доходы по договорам ГТХ, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), заключенным с физическими лицами, не являющимися налоговыми агентами; 2) работающие в представительствах международных организаций в РК, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в РК; 3) работающие за пределами РК.		Пункт 5 статьи 25 и пункт 2 статьи 39 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
7	ОПВ в свою пользу для физических лиц, являющихся плательщиками ВСП от: 1-кратного размера МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратного размера МРП* - в других населенных пунктах	30%	Пункт 4 статьи 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ

1	ОПВВ от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов	5%	Пункт 1 статьи 26 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
---	---------------------------------------------------------------------------------------	----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ОТЧИСЛЕНИЯ И ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

1	Отчисления работодателей от объекта исчисления	2%	Пункт 1 статьи 27, пункт 3
---	------------------------------------------------	----	----------------------------

	отчислений, подлежащих уплате в фонд социального медицинского страхования, не превышающего 10-кратный МРЗП**		статья 29 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»
2	Взносы работников, в т. ч. государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, от объекта исчисления взносов, подлежащих уплате в фонд социального медицинского страхования, не превышающего 10-кратный МРЗП**	2% (3%)	Пункты 1, 5 статьи 28, пункты 1, 2, 3 статьи 29 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»
3	Взносы индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой, от объекта исчисления взносов в размере 1,4-кратного МРЗП**	5%	Пункты 3, 5 статьи 28 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»
4	Взносы самостоятельных плательщиков, а также лиц, занимающихся частной практикой, приостановивших представление налоговой отчетности, и индивидуальных предпринимателей, приостановивших представление налоговой отчетности или признанных бездействующими, от объекта исчисления взносов в размере 1-кратного МРЗП**	5%	Пункты 4, 6 статьи 28 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»
5	Взносы государства, подлежащие уплате в фонд социального медицинского страхования от объекта исчисления взносов государства, не превышающего 10-кратный МРЗП**	1,6%	Пункт 2 статьи 26, пункт 3 статьи 29 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»
6	Взносы физических лиц, являющихся плательщиками ЕСП от: 1-кратного размера МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратного размера МРП* - в других населенных пунктах	40%	Пункт 4-1 статьи 28 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»

Примечание: при исчислении налогов и отчислений за прошлый период необходимо применять налоговые вычеты, льготы и корректировки, предусмотренные Налоговым кодексом и другими законодательными актами (Закон о пенсионном обеспечении, Закон о социальном страховании, Закон об обязательном медицинском страховании) соответствующего периода.