

Утверждена
решением Правления Акционерного
общества «Республиканская газета «Егемен
Қазақстан»
от «30» декабря 2009 г.
Протокол № 10

**НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ГАЗЕТА
«ЕГЕМЕН ҚАЗАҚСТАН»**

г. Астана

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Организационно-технический раздел.....	3
3. Налоговый учет и учетная документация.....	4
4. Правила налогового учета.....	5
5. Требования к составлению и хранению учетной документации.....	6
6. Требования к налоговой учетной политике и период ее действия.....	6
7. Налоговые формы.....	7
8. Налоговая отчетность.....	7
9. Налоговые регистры.....	8
10. Исчисление налогового обязательства в Обществе по видам налогов.....	9
10.1. Корпоративный подоходный налог.....	9
10.2. Индивидуальный подоходный налог.....	21
10.3. Налог на добавленную стоимость.....	27
10.4. Социальный налог.....	37
10.5. Налог на транспортные средства.....	38
10.6. Налог на имущество.....	39
10.7. Регистрационные сборы.....	40
10.8. Плата за пользование земельными участками.....	41
10.9. Плата за эмиссии в окружающую среду.....	42
10.10. Государственная пошлина.....	43
10.11. Обязательные пенсионные взносы.....	43
10.12. Обязательные социальные отчисления.....	44
11. Регистрационный учет по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.....	45
12. Прием налоговых форм.....	45
13. Зачет и возврат налогов, других обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов.....	46
14. Уведомление по исполнению налогового обязательства, обязательств по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений.....	46
15. Порядок применения контрольно – кассовых машин.....	46
16. Формы налоговых регистров.....	49

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Настоящая налоговая учетная политика Акционерного общества «Республиканская газета «Егемен Қазақстан» (далее – Общество) разработана в соответствии с:

- Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (принят Законом РК от 10.12.2008 г. №99-IV, введен в действие с 1.01.2009 г.);
- Законом РК «О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (принят 10.12.2008 г. №100-IV ЗРК);
- Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения» (принят 10.12.2008 г. №101-IV ЗРК);
- Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 29.02.2007 г. №234-III;
- Международными стандартами финансовой отчетности;
- Гражданским Кодексом РК от 27.12.1994 г.;
- Законом РК «О пенсионном обеспечении в РК» от 20.06.1997 г. №136-1;
- Законом РК «Об обязательном социальном страховании» от 25.04.2003 г. №405-II;
- Законом РК «О частном предпринимательстве» от 31.01.2006 г. №124-III.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.

2. Настоящая налоговая учетная политика предназначена для целей налогового учета Общества. РНН 600900061935, БИН 010140001210, ОКПО 39395210, вид осуществляемой деятельности - 58130 (издание газеты).

3. За соблюдение положений настоящей налоговой учетной политики Общества ответственны руководитель финансово – экономической Службы - главный бухгалтер Общества, а также курирующий заместитель Председателя Правления Общества по финансовым вопросам. Ответственным за составление налоговых регистров является руководитель финансово – экономической службы - главный бухгалтер. Ответственный сотрудник за составление налоговых форм обязан поставить свою подпись в налоговом регистре по видам налогов.

4. Общество является плательщиком следующих видов налогов:

Вид налога и других обязательных платежей в бюджет	Код бюджетной классификации
Корпоративный подоходный налог	101 101
Налог у источника выплаты с доходов нерезидентов	101 204
Индивидуальный подоходный налог	101 201
Социальный налог	103 101
Налог на добавленную стоимость	105 101
Налог на транспортные средства	104 401
Налог на имущество	104 101
Плата за пользование земельными участками	105 315
Плата за эмиссии в окружающую среду	105 316
Обязательные пенсионные взносы в накопительный пенсионный фонд	КНП 010
Социальные отчисления в ГФСС	КНП 012

5. В настоящей Налоговой учетной политике приняты следующие определения и сокращения:

1) НК РК - означает Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О

- налогах и других обязательных платежах в бюджет» по состоянию на 01 января 2009 года;
- 2) Учетная политика Общества – документ, разработанный в Обществе для формирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, обеспечивающей полную и достоверную информацию о хозяйственных процессах, финансовом положении, контроль над наличием и движением имущества, рациональным использованием ресурсов, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, контроль и выявление (мобилизация) внутренних резервов;
 - 3) Налоговая учетная политика - принятый Обществом документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований НК РК;
 - 4) Налоговая отчетность – документ Общества, представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным НК РК, который содержит сведения об Обществе, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений;
 - 5) Налоговые формы – документы, содержащие сведения о деятельности Общества, связанные с налогообложением и представляемые в органы налоговой службы;
 - 6) Бухгалтерская документация – надлежаще составленные и оформленные учетные документы Общества, подтверждающие факт совершения хозяйственных и финансовых операций;
 - 7) Объект налогообложения – имущество и действия, с наличием и (или) на основании которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство;
 - 8) Налоговые регистры – документ Общества, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;
 - 9) Налоговый период – 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, подлежащие уплате в бюджет;
 - 10) Органы налоговой службы – состоят из уполномоченного органа и налоговых органов;
 - 11) Налоговый контроль – контроль, осуществляемый органами налоговой службы, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан, иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы;
 - 12) Учетная документация включает в себя: 1) бухгалтерскую документацию; 2) налоговые формы; 3) налоговую учетную политику; 4) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства;
 - 13) Международные стандарты финансовой отчетности – набор документов, стандартов и интерпретаций (официальная версия текстов МСФО, представленная Комитетом по МСФО Министерству финансов РК), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия;
 - 14) Календарный год – год, начинающийся 01 января и оканчивающийся 31 декабря;
 - 15) Налоговое заявление - документ Общества, представляемый в орган налоговой службы с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных НК РК.

3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И УЧЕТНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

7. Налоговый учет – процесс ведения Обществом учетной документации в

соответствии с требованиями НК 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.

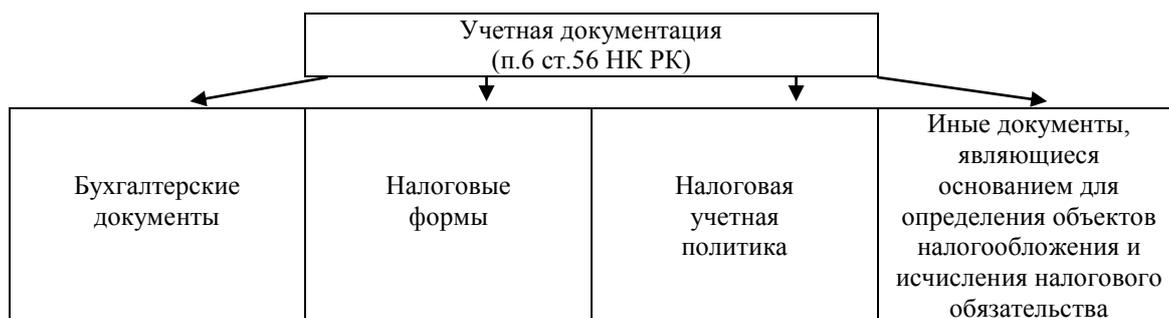
8. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерского учета устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики Общества.

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

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

10. Налоговая учетная политика – утвержденный решением Правления Общества документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований НК РК.

11. Учетная документация включает в себя:



4. ПРАВИЛА НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

12. Общество осуществляет ведение налогового учета по методу начисления в порядке и на условиях, установленных НК РК.

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

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

15. Учет операций в иностранной валюте в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой Общества.

Операция в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан - тенге с применением курса обмена валюты Национального банка РК на день совершения операции.

16. Учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой Общества.

17. Операция по договору мены, передаче залогодержателю предмета залога при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства в налоговых целях рассматриваются как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.

5. ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ И ХРАНЕНИЮ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

18. Учетная документация составляется на бумажном и (или) электронном носителях и представляется органам налоговой службы при проведении налоговой проверки.

19. Учетная документация составляется Обществом на русском языке. При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, Общество составляет их перевод на государственный или русский язык.

20. При составлении учетной документации в электронном виде Общество в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц органов налоговой службы представляет копии такой документации на бумажных носителях.

21. Учетная документация хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 НК РК для каждого вида налога или другого обязательного платежа, к которому относится такая документация, начиная с налогового периода, следующего за периодом, в котором составлена учетная документация, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5 и 6 данной статьи.

22. Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированных активов, в том числе переданных (полученных) по финансовому лизингу, хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 НК РК, который начинается с окончания последнего налогового периода, в котором исчисляются амортизационные отчисления по такому активу.

23. Учетная документация, подтверждающая стоимость активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 НК РК, который начинается с окончания налогового периода, в котором произошло выбытие или полное использование таких активов.

24. При реорганизации Общества обязательство по хранению учетной документации реорганизованного лица возлагается на его правопреемника (правопреемников).

6. ТРЕБОВАНИЯ К НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПЕРИОД ЕЕ ДЕЙСТВИЯ

25. Действие положений, установленных в налоговой учетной политике, распространяется на календарный год.

Налоговая учетная политика действует в отношении налоговых обязательств, возникающих по деятельности Общества с 01 января 2009 года.

26. При осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в налоговой учетной политике, Общество вносит соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику.

27. Изменение и (или) дополнение налоговой учетной политики осуществляются Обществом путем внесения изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику, разработанную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

28. Не допускается внесение Обществом изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику:

1) во время проверяемого налогового периода – в период проведения комплексных

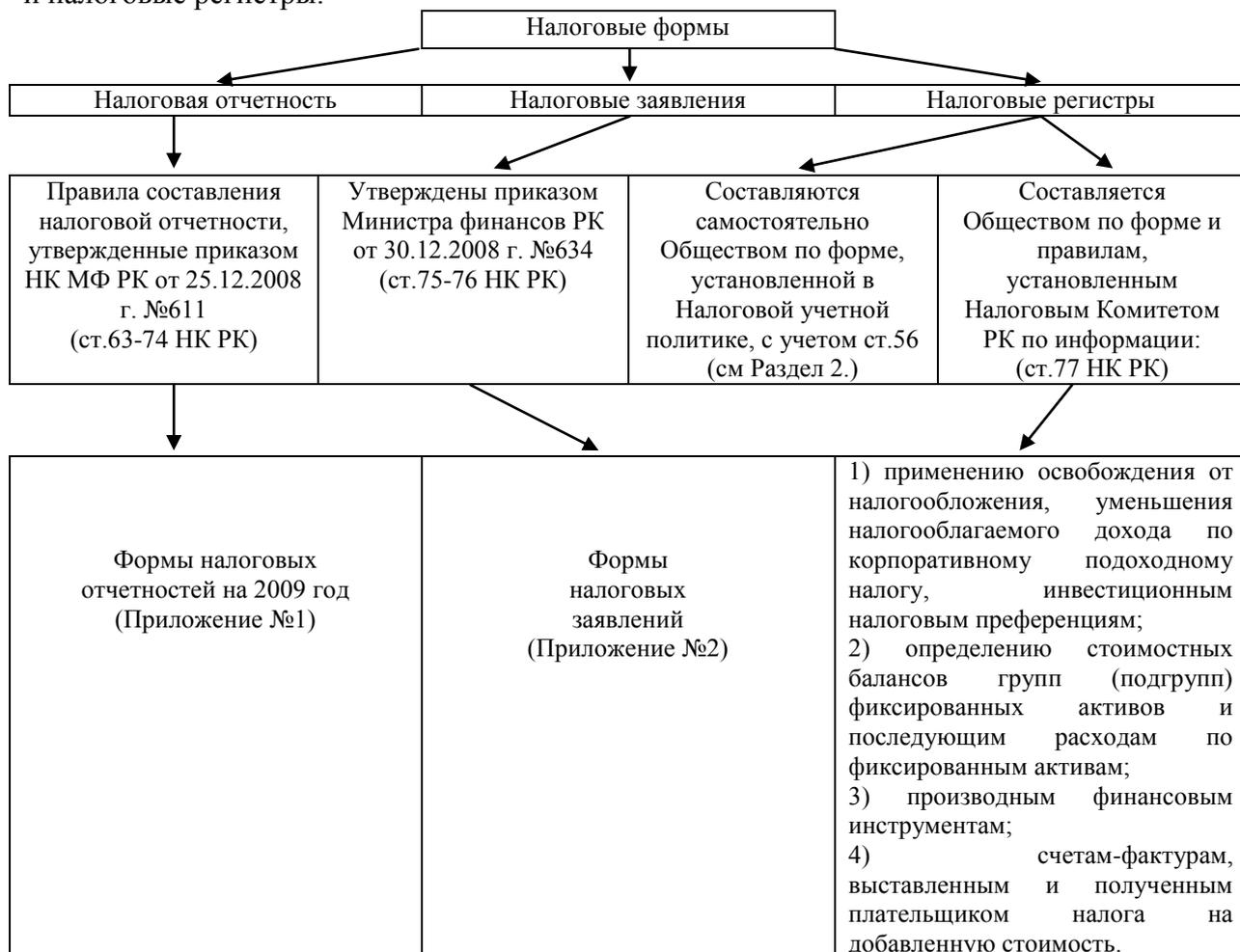
и тематических проверок;

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

29. Политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, а также методика оценки степени эффективности хеджирования будут определены в документах Общества по управлению финансовыми рисками.

7. НАЛОГОВЫЕ ФОРМЫ

30. Налоговые формы включают в себя налоговую отчетность, налоговое заявление и налоговые регистры.



Налоговые формы составляются Обществом на бумажном и (или) электронном носителях на русском языке.

Налоговые формы, составленные на бумажном носителе, подписываются главным бухгалтером, а также заверяются печатью Обществом.

Налоговые формы хранятся в Обществе в течение срока исковой давности, установленного статьей 62 НК РК.

31. При реорганизации Общества обязательство по хранению налоговых форм за реорганизованное лицо возлагается на его правопреемника (правопреемников).

8. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

32. Налоговая отчетность - документ Общества, представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным НК РК, который содержит сведения об Обществе, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений. Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению Обществом по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям. Формы налоговой отчетности и правила их составления утверждаются уполномоченным органом с учетом положений статей 65-67 НК РК.

33. Налоговая отчетность подразделяется на следующие виды:

1) первоначальная – налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет Общества и (или) впервые возникло налоговое обязательство по определенным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям;

2) очередная – налоговая отчетность, представляемая Обществом за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на регистрационный учет Общества и (или) впервые возникло налоговое обязательство по определенным видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям;

3) дополнительная - налоговая отчетность, представляемая Обществом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям;

4) дополнительная по уведомлению - налоговая отчетность, представляемая Обществом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля, по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям;

5) ликвидационная – налоговая отчетность, представляемая Обществом при прекращении деятельности или реорганизации путем разделения Общества, по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом), а также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

9. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ

34. Налоговый регистр – документ Общества, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Общество самостоятельно организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров, 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;
- представление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

35. 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).

36. Налоговые регистры ведутся в виде специальных форм, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в данной налоговой учетной политике.

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

38. Налоговые регистры включают в себя налоговые регистры, составляемые Обществом, формы и правила составления которых устанавливаются уполномоченным органом согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 626 «Об утверждении правил составления форм налоговых регистров».

39. Налоговые регистры содержат следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) идентификационный номер (РНН) Общества;
- 3) период, за который составлен регистр;
- 4) фамилия, имя, отчество лица, ответственного за составление регистра.

40. При ведении налоговых регистров на бумажных носителях исправление ошибок в таких налоговых регистрах обосновывается и подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенных исправлений.

41. Налоговые регистры представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях - по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку.

42. Перечень утвержденных Обществом налоговых регистров является неотъемлемой частью данной налоговой учетной политики (Приложение 1).

10. ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ОБЩЕСТВЕ ПО ВИДАМ НАЛОГОВ.

10.1. Корпоративный подоходный налог

Объекты налогообложения

43. Общество является плательщиком корпоративного подоходного налога.

44. Объектом обложения корпоративным подоходным налогом является налогооблагаемый доход.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 НК РК, и вычетами.

Совокупный годовой доход

45. Совокупный годовой доход Общества определяется в соответствии со статьей 84 НК РК и состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

46. Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, получаемые Обществом, подлежат налогообложению в порядке, установленном главой 27 НК РК.

47. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) сумма денег, полученных от размещения выпущенных акций;

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

4) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных НК РК;

5) доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, 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;

6) 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.

48. В соответствии со статьей 85 НК РК в совокупный годовой доход включаются следующие виды доходов:

1) доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 86 НК РК;

2) доход от прироста стоимости, определяемый в соответствии со статьей 87 НК РК;

3) доход по производным финансовым инструментам;

4) доход от списания обязательств, определяемый в соответствии со статьей 88 НК РК;

5) доход по сомнительным обязательствам, определяемый в соответствии со статьей 89 НК РК;

6) доход от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования;

7) доход от уступки права требования, определяемый в соответствии со статьей 91 НК РК;

8) доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

9) доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 92 НК РК;

10) доход от осуществления совместной деятельности;

11) 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;

12) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 95 НК РК;

13) доход в виде безвозмездно полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 96 НК РК;

14) дивиденды;

15) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю;

16) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

17) выигрыши;

18) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;

19) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 98 НК РК;

20) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

21) другие доходы, не указанные в подпунктах 1) - 19) настоящего пункта.

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

49. В случае, когда дата признания дохода в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности отличается от даты признания дохода в соответствии с НК РК, указанный доход учитывается для целей налогообложения один раз.

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

Корректировка совокупного годового дохода

50. Общество имеет право на корректировку совокупного годового дохода в соответствии со статьей 99 НК РК, при этом из совокупного годового дохода подлежат исключению:

1) дивиденды;

2) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления.

51. При переходе на иной метод оценки товарно-материальных 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 товарно-материальных запасов производится с начала налогового периода.

Вычеты

52. В соответствии со статьей 100 НК РК 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 НК РК. В случаях, предусмотренных НК РК, размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

53. Вычеты производятся Обществом при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

55. 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.

56. Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, если иное не установлено статьями 103, 115 НК РК.

57. Расходы, понесенные при эксплуатации объектов социальной сферы, указанных в пункте 3 статьи 97 НК РК, подлежат отнесению на вычеты.

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

работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 100 НК РК.

59. Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 260 НК РК, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 100 НК РК. Вычет производится в налоговом периоде, включающем налоговый период по налогу на добавленную стоимость, за который представлена декларация по налогу на добавленную стоимость.

При снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость, сложившиеся на 01 января 2009 года, которое не зачтено в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость, не предъявлено к возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, после выполнения требований, указанных в пункте 2 статьи 230 НК РК, подлежит отнесению на вычеты.

60. Если иное не предусмотрено НК РК, 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 законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего выплате (выплаченного).

61. Общество имеет право на корректировку вычетов в соответствии со статьями 131 и 132 НК РК.

Вычету подлежат в соответствии с параграфами 2, 3 и 5 НК РК следующие расходы:

- 1) вычет сумм компенсаций при служебных командировках;
- 2) вычет сумм представительских расходов;
- 3) вычет по вознаграждению;
- 4) вычет по выплаченным сомнительным обязательствам;
- 5) вычет по сомнительным требованиям;
- 6) вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам;
- 7) вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы;
- 8) вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 9) вычеты по фиксированным активам в соответствии с главой 3 НК РК;
- 10) вычеты по производным финансовым инструментам в соответствии с главой 4 НК РК.

62. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках производится в соответствии со статьей 101 НК РК в пределах норм на командировочные расходы, установленных в Обществе внутренним положением о командировках.

63. Вычет сумм представительских расходов производится в соответствии со статьей 102 НК РК в размере, не превышающем 1 процента от суммы расходов в виде оплаты труда, определяемых в соответствии со статьей 163 НК РК, без учета сумм представительских расходов.

64. Вычет по вознаграждению производится в соответствии с положениями статьи 103 НК РК.

65. Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам производится в соответствии со статьей 104 НК РК. В случае если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены Обществом кредитору, то допускается вычет на величину произведенной выплаты. Такой вычет производится в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата. Порядок отнесения на вычеты, применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 88 НК РК.

66. Вычет по сомнительным требованиям производится в соответствии со статьей 105 НК РК. Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования. Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

67. В соответствии со статьей 110 НК РК вычету подлежат расходы Общества по начисленным доходам работника, указанным в пункте 2 статьи 163 НК РК, за исключением указанных в пункте 1 статьи 110 НК РК и расходы Общества в виде выплат физическим лицам, определенных подпунктами 2), 7), 14), 17) пункта 3 статьи 155 НК РК.

Добровольные профессиональные пенсионные взносы, уплаченные Обществом по договорам о пенсионном обеспечении за счет добровольных профессиональных пенсионных взносов, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

68. Величина превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы подлежит вычету в соответствии со статьей 113 НК РК. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

69. В соответствии со статьей 114 НК РК вычету подлежат налоги, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства по объектам налогообложения Общества, в пределах исчисленных и начисленных, кроме:

- 1) налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;
- 2) корпоративного подоходного налога и налогов на доходы юридических лиц, уплаченных на территории Республики Казахстан и в других государствах;
- 3) налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением;
- 4) налога на сверхприбыль.

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

Затраты, не подлежащие вычету.

70. В соответствии со статьей 115 НК РК вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, произведенные с даты начала преступной деятельности, установленной судом;
- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 579 НК РК, с момента опубликования данных на официальном сайте уполномоченного органа;
- 4) расходы по сделке (сделкам), признанной (признанным) судом совершенной (совершенным) субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- 5) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 6) сумма превышения расходов, для которых НК РК установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;

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

8) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных пунктом 2 статьи 97 НК РК, а также расходы по их эксплуатации;

9) стоимость имущества, переданного Обществом на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено НК РК. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

10) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период, возникающее у Общества, применяющего статью 267 НК РК;

11) отчисления в резервные фонды, за исключением вычетов, предусмотренных статьями 106, 107 НК РК;

12) стоимость товарно-материальных запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;

13) затраты налогоплательщика, включаемые в соответствии со статьей 87 НК РК в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации.

Вычеты по фиксированным активам

71. К фиксированным активам относятся:

1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете Общества в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода;

2) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, указанными в пункте 3 статьи 97 НК РК.

К фиксированным активам не относятся:

1) земля;

2) незавершенное капитальное строительство;

3) нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы, признанные таковыми и учитываемые в бухгалтерском балансе Общества в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

4) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, предусмотренными пунктом 2 статьи 97 НК РК.

72. Вычеты по фиксированным активам определяются в соответствии со статьями 116-122 НК РК.

73. Учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом по техническому регулированию и метрологии, в следующем порядке:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов
1	2	3
1.	I	Здания, сооружения

2.	II	Машины и оборудование, за исключением компьютеров и оборудования для обработки информации
3.	III	Компьютеры и оборудование для обработки информации
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы

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

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

76. В первоначальную стоимость фиксированных активов включаются затраты, понесенные Обществом до дня ввода фиксированного актива в эксплуатацию. К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с 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 НК РК;
- по которым Общество имеет право на вычеты на основании пунктов 6, 12, 13 статьи 100 НК РК, а также статей 101 - 114 НК РК; амортизационных отчислений;
- возникающих в бухгалтерском учете и не рассматриваемых как расход в целях налогообложения в соответствии с пунктом 15 статьи 100 НК РК.

77. Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава товарно-материальных запасов, является его балансовая стоимость в соответствии с бухгалтерским учетом, определенная на дату такого поступления.

78. При безвозмездном получении фиксированных активов первоначальной стоимостью фиксированных активов является стоимость, определяемая по данным акта приема-передачи названных активов.

79. При получении в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью фиксированных активов является стоимость, определяемая в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

80. При получении фиксированных активов в связи с реорганизацией путем слияния, присоединения, разделения или выделения Общества первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является стоимость, определяемая в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

81. Выбытием фиксированных активов является прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, а также перевод в состав активов, предназначенных для продажи.

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

83. 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 выбытия.

84. При реализации фиксированных активов, в том числе по договору финансового лизинга, без их перевода в состав товарно-материальных запасов стоимостный баланс

подгруппы (группы) уменьшается на стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость.

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

86. При безвозмездной передаче фиксированных активов стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, определяемую по данным акта приема-передачи названных активов.

87. 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.

88. При выбытии фиксированных активов в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, отраженную в передаточном акте или разделительном балансе.

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

90. При утрате, уничтожении, порче, потере фиксированных активов:

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, предусмотренном пунктом 3 статьи 117 НК РК;

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

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

Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения норм амортизации, установленных учетной политикой Общества, но не выше предельных, 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	10
2.	II	Машины и оборудование, за исключением компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы	15

Общество вправе признавать впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, соответствующие положениям пункта 2 статьи 123 НК РК:

Фиксированными активами и относить на вычеты их стоимость в порядке, установленном статьями 116 – 122 НК, или

Объектами преференций и относить на вычеты их стоимость при соблюдении условий и в порядке, которые установлены статьями 123-125 НК РК.

92. 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.

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

94. 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.

95. Общество 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 на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

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 статьей 132 НК РК.

96. Доходы и вычеты подлежат корректировке в соответствии со статьями 131-132 НК РК в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;
- 6) списания требования, по которому корректировка дохода производится в соответствии с пунктом 2 статьи 132 НК РК.

97. Корректировка дохода производится Обществом 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.

98. Корректировка дохода при списании требования осуществляется в случаях не востребования Обществом требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса; и списания требования по вступившему в законную силу решению суда.

99. 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 НК РК, данные положения не применяются.

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

101. В соответствии со статьей 133 НК РК Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:

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

сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных пунктом 2 статьи 97 НК РК;

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

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

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

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

102. Также Холдинг имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на виды доходов, отраженных в пункте 2 статьи 133 НК РК.

Убытки

103. В соответствии со статьей 136 НК РК убытком от предпринимательской деятельности признается:

- 1) превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 НК РК;
- 2) убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

104. Перенос убытков осуществляется в соответствии с требованиями статьи 137 НК РК.

105. Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

106. Убытки, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются по доле участия правопреемников в реорганизуемом Обществе и переносятся в порядке, определенном статьей 137 НК РК.

Исчисление суммы корпоративного подоходного налога

107. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога производится в соответствии со статьей 139 НК РК. Корпоративный подоходный налог, за исключением

корпоративного подоходного налога на чистый доход и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

произведение ставки, установленной пунктом 1 или пунктом 2 статьи 147 НК РК, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьями 133 НК РК, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 137 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 139 НК РК и статьей 223 НК РК.

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

109. В соответствии с пунктом 3 статьи 139 НК РК, если сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, больше суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

Исчисление авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу

110. Исчисление авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу производится в соответствии с требованиями статьи 141 НК РК. Общество исчисляет и уплачивает авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в течение налогового периода в течение текущего налогового периода в порядке, установленном НК РК. Общество вправе не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу когда совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

111. Сумма авансовых платежей уплачивается равными долями в течение текущего налогового периода.

112. Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется за первый квартал отчетного налогового периода не позднее 20 января отчетного налогового периода в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика.

113. Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

114. Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется Обществом в течение двадцати календарных дней со дня ее сдачи за второй, третий, четвертый кварталы отчетного налогового периода.

115. Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере трех четвертых от суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 139 и статьей 199 НК РК.

116. Общество, по итогам предыдущего налогового периода получивший убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение двадцати календарных дней со дня сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период представляет в налоговый орган расчет суммы авансовых платежей исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

117. Общество вправе в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, за предстоящие месяцы отчетного налогового периода исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период.

118. Суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, с учетом корректировок, указанных в дополнительных расчетах сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, не могут иметь отрицательное значение.

119. Дополнительный расчет сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, может быть представлен не позднее 20 декабря налогового периода.

120. При продлении срока представления декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период Общество уплачивает сумму авансового платежа за период, на который продлевается срок представления указанной декларации, в размере среднемесячного авансового платежа, определенного от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога, ставки налога, налоговый период, налоговая декларация.

121. Сроки и порядок уплаты Обществом корпоративного подоходного налога определяются статьей 142 НК РК. Общество осуществляет уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения.

122. Общество при условии исчисления и сдачи авансовых отчетов, вносит в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу ежемесячно в течение налогового периода не позднее 25 числа текущего месяца в размере, определенном условиями статьи 141 НК РК.

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

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

125. Ставки корпоративного подоходного налога определены в соответствии с пунктом 1 статьи 147 НК РК, согласно которой налогооблагаемый доход Общества, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 133 НК РК, и на

сумму убытков, переносимых в порядке, установленном статьей 137 НК РК, подлежит обложению налогом по ставке:

- 1) с 1 января 2009 года до 1 января 2010 года в размере 20 процентов;
- 2) с 1 января 2010 года до 1 января 2011 года в размере 17,5 процента;
- 3) с 1 января 2011 года в размере 15 процентов.

126. Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом согласно условиям статьи 148 НК РК является календарный год с 1 января по 31 декабря.

127. Общество представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом согласно требованиям статьи 149 НК РК.

128. Одновременно с декларацией по корпоративному подоходному налогу Общество представляет в налоговый орган по месту нахождения годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

10.2.ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

130. Индивидуальный подоходный налог исчисляется в соответствии с разделом 6 НК РК. Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде доходов, облагаемых у источника выплаты и доходов, необлагаемых у источника выплаты.

Доходы, не рассматриваемые в качестве дохода физического лица

131. В качестве дохода физического лица не рассматриваются доходы, перечисленные в пункте 3 статьи 155 НК РК.

132. Документы, дающие право на не признание в качестве дохода физического лица по п.3 статьи 155 НК РК.

№ подпункта	Вид дохода	Подтверждающие документы
Пп.2	Возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица в соответствии с законодательством РК	Статьи 160-169 Трудового Кодекса РК Статьи 937-938 Гражданского Кодекса РК Заключение врачебной комиссии Решение судебного органа Приказ «О выплате возмещения» Расчет суммы возмещения
Пп.4	Компенсация при служебных командировках работникам: суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан до сорока суток; суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в	Приказ о командировке Командировочное удостоверение Авансовый отчет Отчет о проделанной работе в командировке

	командировке за пределами Республики Казахстан до сорока суток;	
--	---	--

133. Кроме того, из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются виды доходов, указанные в подпунктах 1-39) пункта 1 статьи 156 НК РК.

134. Документы, подтверждающие право на льготу по п.1 статьи 156 НК РК.

№ подпункта	Вид дохода	Подтверждающие документы
Пп.12	Выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне	Закон РК от 18.12.1992 г. «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном полигоне» Коллективный договор Трудовой договор Удостоверение на право льготы
Пп.13	Доходы участников Великой Отечественной войны и приравненных к ним лиц, инвалидов I и II групп, лиц, награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, лиц, проработавших (прослуживших) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, а также одного из родителей инвалида с детства в пределах 45-кратного минимального размера заработной платы в год, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете	Заявление физического лица - по инвалидам I, II, III групп, участникам ВОВ: удостоверение участника ВОВ, выданное органами Минобороны РК, удостоверение инвалида войны – органами социальной защиты населения РК, пенсионное удостоверение инвалида со специальной отметкой; - по Афганцам – справка, военный билет, подтверждающий участие в боевых действиях на территории Афганистана; - по Чернобыльцам – удостоверение лица, принимавшего участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. Статья 6 Закона РК от 28.04.1995 г. №2247 «О льготах и социальной защите участников, инвалидов ВОВ и лиц, приравненных к ним» - по родителям ребенка-инвалида с детства -свидетельство о рождении ребенка-инвалида с детства, копия документа о присвоении инвалидности по причине «инвалид с детства», справка с места работы второго родителя, что он не пользуется льготой; - по награжденным орденами и медалями СССР – удостоверение на награды; - по лицам проработавшим (прослужившим) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 г. по 9 мая 1945 г. и не награжденным орденами и медалями – справка с Военкомата, военный билет, трудовая книжка.
Пп.18	Выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, 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 Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии наличия документов, подтверждающих получение	Заявление физического лица Приказ «О выплатах на лечение» Направление медицинского учреждения на лечение Путевка на курорт, в санаторий и профилакторий Чек ККМ об оплате услуг Акт выполненных работ, оказанных услуг медицинского учреждения

	медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, свидетельства о рождении ребенка, справки о смерти или свидетельства о смерти	Копия свидетельства о рождении ребенка Копия свидетельства о смерти или справка о смерти
Пп.24	<p>Расходы работодателя, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, за исключением компенсаций при служебных командировках, предусмотренных подпунктами 4) - 6) пункта 3 статьи 155 настоящего Кодекса. Для целей настоящего подпункта к расходам на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, относятся:</p> <p>фактически произведенные расходы на оплату обучения;</p> <p>фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан;</p> <p>фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения;</p> <p>сумма денег, назначенная работодателем к выплате работнику, в пределах:</p> <p>6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах Республики Казахстан;</p> <p>8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами Республики Казахстан</p>	<p>Статьи 139-144 Трудового Кодекса РК</p> <p>Постановление Правительства РК от 31.12.2008 г. №1333 «Об установлении норм расходов на проживание и выплату денег обучаемому лицу»</p> <p>Трудовой договор</p> <p>Договор на обучение с учебным учреждением и Обществом</p> <p>График платежей Общества</p> <p>Акт выполненных работ</p> <p>Налоговый счет-фактура</p> <p>Выписка банка об оплате с платежным поручением или чек ККМ</p> <p>Копия документа об окончании обучения (сертификат, диплом, свидетельство)</p> <p>Авансовый отчет</p> <p>Договор об обучении с работником, с указанием срока отработки у работодателя после завершения обучения</p>
Пп.25	Расходы, направленные на обучение, произведенные в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 133 настоящего Кодекса	<p>Постановление Правительства РК от 31.12.2008 г. № 1333 «Об установлении норм расходов на проживание и выплату денег обучаемому лицу»</p> <p>Договор на обучение с учебным учреждением и Обществом</p> <p>Акт выполненных работ</p> <p>Налоговый счет-фактура</p> <p>Выписка банка об оплате с платежным поручением или чек ККМ</p> <p>Копия документа об окончании обучения (сертификат, диплом, свидетельство)</p> <p>Документы на проезд, проживание</p> <p>Договор обучение с физическим лицом со сроком отработки у работодателя не менее 3х лет после завершения обучения</p>
Пп.29	Стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи	Заявление об оказании благотворительной помощи с целью социальной поддержки с приложением копии удостоверения

		личности физического лица, удостоверения участника ВОВ, инвалида, пенсионное удостоверение, свидетельство о рождении детей, и другие официальные документы
--	--	--

Доходы, облагаемые у источника выплаты

135. Согласно статьи 160 НК РК к доходам, облагаемым у источника выплаты относятся:

- 1) доход работника;
- 2) доход физического лица от налогового агента;
- 3) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей.

136. Доход работника, облагаемый у источника выплаты, определяется как разница между начисленными Обществом доходами работника, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 156 НК РК, и суммой налоговых вычетов, предусмотренных статьей 166 НК РК.

137. Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются любые доходы, полученные работником от Общества в денежной или натуральной форме, в том числе доходы, полученные 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 доходы, указанные в статьях 164, 165 НК РК: доход работника, подлежащий налогообложению, полученный им в натуральной форме и доход работника, подлежащий налогообложению, полученный в виде материальной выгоды.

138. Документы, подтверждающие обоснованность начисления дохода.

№ п/п	Основные виды дохода	Подтверждающие документы
1	Основная заработная плата работников резидентов	Штатное расписание. Трудовой договор. Приказ «О приеме на работу» Табель учета рабочего времени (при повременной форме оплаты).
2	Оплата сверхурочных работ, работы в выходные и праздничные дни	Приказ «О выходе на работу в выходные и праздничные дни» Приказ «Об оплате сверхурочных работ» Сменный график работы Табель учета рабочего времени Расчет суммы оплаты
3	Пособие по временной нетрудоспособности и родам	Листок временной нетрудоспособности Расчет среднедневного заработка Расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности (не более 15 МРП за отчетный месяц)
4	Отпускные	Приказ «О предоставлении очередного трудового отпуска» Расчет среднедневного заработка Расчет суммы отпускных
5	Компенсация за неиспользованный отпуск	Приказ о расторжении трудового договора или приказ о досрочном отзыве из трудового отпуска Расчет среднедневного заработка Расчет суммы компенсации
6	Премияльные выплаты	Положение об оплате труда и социальной поддержке работников Общества Приказ «О выплате премии»
7	Материальная помощь	Заявление на получение материальной помощи Приказ «О предоставлении материальной помощи»
8	Доходы по договорам возмездного оказания услуг	Договор возмездного оказания услуг Акт выполненных услуг
9	Материальная выгода работника	Решения и приказы «О списании суммы долга с работника, «О списании обязательств работника» и т.д.

139. Доход работника, подлежащий налогообложению, полученный в виде материальной выгоды, согласно условиям статьи 165 НК РК включает в том числе:

- 1) отрицательную разницу между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных работнику, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;
- 2) списание по решению Общества суммы долга или обязательства работника перед ним;
- 3) расходы Общества на уплату страховых премий по договорам страхования своих работников;
- 4) расходы Общества на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя.

Доходы работника, не подлежащие налогообложению у источника выплаты.

140. Доходами работника, не подлежащими налогообложению у источника выплаты, в соответствии со статьями 177-184 НК РК являются:

- 1) имущественный доход;
- 2) доход индивидуального предпринимателя;
- 3) доход частных адвокатов и нотариусов;
- 4) прочие доходы, к которым относятся в том числе доходы домашних работников, полученные по трудовым договорам, заключенным в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

141. При определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц в течение календарного года независимо от периодичности выплат применяются следующие налоговые вычеты согласно условиям статьи 166 НК РК:

№ подпункта	Вид вычета	Подтверждающие документы
Пп.1	Сумма в минимальном размере заработной платы, установленном на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, на соответствующий месяц, за который начисляется доход. Общая сумма налогового вычета за год не должна превышать сумму необлагаемого размера совокупного годового дохода, установленного статьей 157 настоящего Кодекса	Заявление только у одного работодателя
Пп.2	Сумма обязательных пенсионных взносов в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении	Договор с накопительным пенсионным фондом о пенсионном обеспечении
Пп.3	Сумма добровольных пенсионных взносов, вносимых в свою пользу	Заявление только одному работодателю Договор о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов Документ, подтверждающий уплату добровольных пенсионных взносов
Пп.4	Сумма страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования	Заявление только одному работодателю Договор страхования Документ, подтверждающий уплату страховых премий График страховых премий
Пп.5	Суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам, полученным физическим лицом-резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на	Заявление только одному работодателю Договор банковского займа с жилищным строительным сберегательным банком График погашения вознаграждений Документ, подтверждающий погашение

	проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях	вознаграждения по указанному займу
Пп.6	Расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) в размере и на условиях, установленных пунктом 6 настоящей статьи	Заявление только одному работодателю Договор с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг Документы, подтверждающие получение медицинских услуг: Направление медицинского учреждения на лечение Путевка на курорт, в санаторий и профилакторий Платежный документ, подтверждающий оплату услуг Акт выполненных работ, оказанных услуг медицинского учреждения

Если сумма налогового вычета превышает определенную за месяц сумму дохода работника, подлежащего налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 156 НК РК, уменьшенного на сумму обязательных пенсионных взносов, то сумма превышения последовательно переносится на последующие месяцы в пределах календарного года для уменьшения налогооблагаемого дохода работника.

В случае если физическое лицо являлось работником менее пятнадцати рабочих дней в течение месяца, то при определении дохода работника налоговый вычет не производится.

142. Право на налоговый вычет предоставляется налогоплательщику по доходам, получаемым только у одного из работодателей, на основании поданного им заявления.

143. Право на налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на следующих условиях:

1) общая сумма налогового вычета за календарный год не превышает 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

2) работником представлены документы, подтверждающие получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату;

3) по данным расходам не применялись положения подпункта 18) пункта 1 статьи 156 НК РК.

Доходы физического лица, полученные от Общества

144. Доходом физического лица, полученным от Общества, подлежащим налогообложению, согласно статье 168 НК РК являются:

1) доход физического лица по заключенным с Обществом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера;

2) выплаты физическим лицам.

К доходу, подлежащему налогообложению, не относятся:

1) доходы, не облагаемые у источника выплаты, определенные статьей 177 НК РК;

2) выплаты физическим лицам за приобретенное у них личное имущество;

3) доходы, указанные в подпунктах 1) и 3) - 6) статьи 160 НК РК;

По требованию физического лица Холдинг в течение пяти рабочих дней с момента обращения физического лица выдает справку о суммах дохода, выплаченных данному физическому лицу, и суммах удержанного индивидуального подоходного налога.

Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан

145. Согласно пункту 1 статьи 194 доходы нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, из источников в Республике

Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов (с 01.01.2009 года по 01.01.2010 года) при получении следующих видов доходов, указанных в подпунктах 1-17 и 22-29 пункта 1 статьи 192, за исключением подпункта 4 пункта 1 статьи 192, облагаемого по ставке 20 процентов. Доходы, указанные в подпунктах 18-22 облагаются по ставке 10 процентов в соответствии с условиями статьи 201 НК РК.

Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является сумма подоходного налога, исчисленная с доходов нерезидента в соответствии с положениями НК РК и уплаченная в бюджет Республики Казахстан Обществом за счет собственных средств, согласно пункту 2 статьи 192 НК РК.

Порядок и сроки перечисления подоходного налога у источника выплаты установлен в соответствии со статьей 195 НК РК.

Исчисление индивидуального подоходного налога

146. Исчисление индивидуального подоходного налога производится Обществом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

Удержание индивидуального подоходного налога производится Обществом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты.

Общество осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

Ставки налога, налоговый период, налоговая декларация

147. Доходы налогоплательщика облагаются налогом по ставке 10 процентов.

Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются по ставке 5 процентов.

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

148. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу с физических лиц-резидентов Республики Казахстан представляется Обществом в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

10.3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Объекты обложения налогом на добавленную стоимость

150. Объектами обложения налогом на добавленную стоимость согласно статье 229 НК РК являются:

- 1) облагаемый оборот;
- 2) облагаемый импорт.

151. Облагаемым оборотом согласно статье 230 НК РК является оборот:

1) по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 232 НК РК;

2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

152. Остатки товаров (в том числе по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость), по которым налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет в соответствии со статьей 256 НК РК, при снятии лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость рассматриваются в качестве оборота по реализации товаров в Республике Казахстан.

Оборот по реализации товаров, работ услуг

153. Оборот по реализации товаров, работ услуг согласно статье 231 НК РК означает:

- 1) передачу прав собственности на товар, в том числе:
 - продажу товара;
 - продажу предприятия в целом как имущественного комплекса;
 - отгрузку товара, в том числе в обмен на другие товары, работы, услуги;
 - экспорт товара;
 - безвозмездную передачу товара;
 - передачу товара работодателем работнику в счет заработной платы;
- 2) отгрузку товара на условиях рассрочки платежа;
- 3) передачу имущества в финансовый лизинг;
- 4) отгрузку товара по договору комиссии;
- 5) передачу заложенного имущества (товара) залогодателем в случае невыплаты долга;
- б) возврат товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта.

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

- 1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма;
- 2) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 3) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет заработной платы;
- 4) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;
- 5) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение.

155. Не являются оборотом по реализации:

- 1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) возврат имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) безвозмездная передача либо дарение товара в рекламных целях, стоимость единицы которого не превышает 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- 4) отгрузка возвратной тары. Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в стоимость реализации отпускаемой в ней продукции и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, которые установлены договором (контрактом) на поставку этой продукции, но не более срока, продолжительность которого составляет шесть месяцев. Если тара не возвращена в установленный срок, стоимость такой тары включается в оборот по реализации;
- 5) возврат товара, за исключением возврата товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта;
- б) вывоз товара за пределы Республики Казахстан для проведения выставок, других культурных и спортивных мероприятий, подлежащего обратному ввозу на условиях и в сроки, которые установлены договором, если такой вывоз оформлен в таможенном режиме «Временный вывоз товаров» в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан;
- 7) передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам);
- 8) оборот по реализации личного имущества физического лица, если такое имущество не используется этим лицом в целях предпринимательской деятельности.

Необлагаемый оборот, место реализации товаров, работ, услуг

156. Необлагаемым оборотом согласно условиям статьи 232 НК РК является оборот по реализации товаров, работ, услуг:

- 1) освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РК;
- 2) местом реализации которого не является Республика Казахстан.

157. Местом реализации товара согласно требованиям статьи 236 НК РК признается место:

1) начала транспортировки товара, если товар перевозится (пересылается) поставщиком, получателем или третьим лицом;

2) в остальных случаях - место передачи товара получателю.

158. Местом реализации работ, услуг признается место:

1) нахождения недвижимого имущества, если работы, услуги связаны непосредственно с этим имуществом.

Местом нахождения недвижимого имущества признается место государственной регистрации прав на недвижимое имущество или место фактического нахождения - в случае отсутствия обязательства по государственной регистрации такого имущества.

2) фактического осуществления работ, услуг, если они связаны с движимым имуществом.

К таким работам, услугам относятся: монтаж, сборка, ремонт, техническое обслуживание;

3) фактического оказания услуг, если такие услуги относятся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта.

4) осуществления предпринимательской или любой другой деятельности покупателя работ, услуг.

5) осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1) - 4) настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи.

159. Если реализация товаров, работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других основных товаров, работ, услуг, местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров, работ, услуг.

Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг

160. Датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг согласно статье 237 НК РК является день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

В случае если отгрузка товара не осуществляется, датой совершения оборота по реализации является день передачи права собственности на товар получателю.

161. В случае вывоза товаров в режиме экспорта датой совершения оборота по реализации товара является:

1) дата фактического пересечения границы Республики Казахстан в пункте пропуска, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан;

2) дата оформления полной грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление, в следующих случаях:

в случае вывоза товаров в режиме экспорта с применением процедуры периодического декларирования;

в случае вывоза товаров в режиме экспорта с применением процедуры временного декларирования.

162. При снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость датой совершения оборота по реализации по облагаемому обороту, указанному в пункте 2 статьи 230 НК РК, является:

1) день, в который плательщик налога на добавленную стоимость подал налоговое заявление о снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость или налоговое заявление, указанное в статьях 37 - 43 НК РК;

2) дата, указанная в пункте 6 статьи 571 НК РК, при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа.

163. Если работы, услуги реализуются на постоянной (непрерывной) основе, то датой совершения облагаемого оборота по реализации является дата, которая наступит первой:

1) дата выписки счета-фактуры с налогом на добавленную стоимость;

2) дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета).

164. Реализация на постоянной (непрерывной) основе означает выполнение работ, оказание услуг на основе долгосрочного контракта при условии, что получатель работ, услуг может использовать их результаты в своей производственной деятельности в день выполнения работ, оказания услуг.

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

Размер облагаемого оборота

166. Размер облагаемого оборота согласно статье 238 НК РК определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость.

167. При безвозмездной передаче товаров, а также в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 230 НК РК, размер оборота определяется исходя из уровня цен, сложившегося на дату совершения оборота по реализации, без включения в них налога на добавленную стоимость, но не ниже их балансовой стоимости.

Балансовой стоимостью является стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете, на дату их реализации.

168. При уступке прав требования по реализованным товарам, работам, услугам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, кроме авансов и штрафных санкций, размер облагаемого оборота определяется как 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.

169. При реализации товара на условиях рассрочки платежа размер облагаемого оборота определяется в соответствии с пунктом 1 238 статьи НК РК с учетом всех причитающихся платежей, предусмотренных условиями договора.

170. При предоставлении услуг, связанных с оплатой за третьих лиц, в размер облагаемого оборота включается комиссионное вознаграждение.

171. В размер облагаемого оборота включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

172. При реализации товаров, по которым не предусмотрен зачет по налогу на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим на дату их приобретения, размер облагаемого оборота определяется как положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товара, определяемой в соответствии с пунктом 2 238 статьи НК РК.

173. При передаче права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком, приобретенным без налога на добавленную стоимость, оборот по реализации определяется как прирост стоимости при реализации земельных участков в порядке, предусмотренном статьей 87 НК РК.

174. При продаже предприятия в целом как имущественного комплекса размер облагаемого оборота определяется на основе балансовой стоимости имущества, передаваемого при продаже предприятия как имущественного комплекса, по которому налог на добавленную стоимость ранее был отнесен в зачет:

1) увеличенной на положительную разницу между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации;

2) уменьшенной на отрицательную разницу между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

Корректировка размера облагаемого оборота

175. В случае, когда стоимость реализованных товаров, работ, услуг изменяется в ту или иную сторону, соответствующим образом корректируется размер облагаемого оборота согласно условиям статьи 239 НК РК.

Корректировка размера облагаемого оборота у налогоплательщика производится в случаях:

1) полного или частичного возврата товара;

2) изменения условий сделки;

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

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) получения разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;

6) возврата тары, включенной в оборот по реализации в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 231 НК РК.

Кроме документов, подтверждающих факт вышеперечисленных случаев корректировки размера облагаемого оборота, одновременно должно иметь место наличие дополнительного счета-фактуры, в котором содержится отрицательное (положительное) значение по облагаемому обороту и налогу на добавленную стоимость.

Корректировка размера облагаемого оборота в сторону уменьшения не должна превышать размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации таких товаров, выполнению таких работ, оказанию таких услуг.

176. Если часть или весь размер требования за реализованные товары, работы, услуги является сомнительным требованием, Общество имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию согласно условиям статьи 240 НК РК в следующих случаях:

1) по истечении трех лет после завершения налогового периода, в котором был учтен налог на добавленную стоимость, связанный с возникновением сомнительного требования;

2) в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Государственного регистра юридических лиц.

177. Корректировка размера облагаемого оборота производится при соблюдении условий, указанных в статье 105 НК РК.

178. Уменьшение размера облагаемого оборота по сомнительному требованию производится в пределах размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

179. В случае получения оплаты за реализованные товары, работы, услуги после использования плательщиком налога на добавленную стоимость права, предоставленного ему в соответствии с пунктом 1, размер облагаемого оборота подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том налоговом периоде, в котором была получена оплата.

180. Работы, услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющим деятельность через филиал, представительство, являются оборотом Холдинга, если местом их реализации является Республика Казахстан, и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии со статьей 241 НК РК.

Размер облагаемого оборота у получателя работ, услуг определяется исходя из стоимости приобретенных работ, услуг, указанных в пункте 1 статьи 241 НК РК, включая налоги, кроме налога на добавленную стоимость.

181. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате, определяется путем применения ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 268 НК РК, к размеру облагаемого оборота. В случае, когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты на дату совершения оборота.

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная в соответствии с пунктом 3 статьи 241 НК РК, уплачивается не позднее срока представления декларации по налогу на добавленную стоимость, установленного статьей 270 НК РК.

182. Платежный документ или документ, выданный налоговым органом, по форме, установленной уполномоченным органом, подтверждающий уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей, дает право на зачет суммы налога в соответствии со статьей 256 НК РК.

Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет

183. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, определяется согласно условиям статей главы 34 НК РК.

При определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг согласно условиям статьи 256 НК РК имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также если выполняются следующие условия:

1) получатель товаров, работ, услуг является плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 228 НК РК;

2) поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры, выставлен счет-фактура или другой документ, представляемый в соответствии с пунктом 2 статьи 256 НК РК на реализованные товары, работы, услуги на территории Республики Казахстан;

3) в случае импорта товаров налог на добавленную стоимость уплачен в бюджет и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

4) в случаях, предусмотренных статьей 241 НК РК, исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость;

184. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 статьи 256, является сумма налога, которая:

1) подлежит уплате поставщикам по выставленным счетам-фактурам с выделенным в них налогом на добавленную стоимость;

2) указана в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, уплачена в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

3) указана в платежном документе или документе, выданном налоговым органом и подтверждающем уплату налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 241 НК РК;

4) выделена отдельной строкой в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или авиационном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика - перевозчика;

5) выделена отдельной строкой в электронном билете, выдаваемом на авиационном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика - перевозчика, при одновременном выполнении следующих условий:

наличие посадочного талона;

наличие документа, подтверждающего факт оплаты стоимости электронного билета;

6) указана в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки;

7) указана в документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном уполномоченным органом по государственным материальным резервам по форме, установленной законодательством Республики Казахстан.

185. Налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, в котором получены товары, работы, услуги, в порядке, установленном пунктом 2 статьи 256 НК РК.

В случае уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 241 НК РК уплаченный налог относится в зачет в том налоговом периоде, в котором исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость.

Если выписка счета-фактуры осуществлена после даты совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг в случае, предусмотренном пунктом 7 статьи 263 НК РК, налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки счета-фактуры.

186. При наличии у плательщика налога на добавленную стоимость облагаемых и необлагаемых оборотов, в том числе освобожденных от налога на добавленную стоимость, налог на добавленную стоимость относится в зачет в порядке, предусмотренном статьей 260 НК РК.

Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет

187. Налог на добавленную стоимость не зачитывается согласно условиям статьи 257 НК РК, если подлежит уплате в связи с получением:

1) товаров, работ, услуг, используемых не в целях облагаемого оборота;

2) жилого помещения в жилом здании, за исключением используемого под гостиницу;

3) легковых автомобилей, приобретаемых в качестве основных средств;

4) товаров, работ, услуг, используемых на ремонт арендуемого жилого помещения в жилом здании.

188. При получении на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) Общество не относит в зачет сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате лицом, передавшим безвозмездно такое имущество.

Исключение налога на добавленную стоимость из зачета и корректировка суммы налога

189. Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета согласно требованиям статьи 258 НК РК в следующих случаях:

- 1) по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота.
- 2) по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций);
- 3) несоблюдения положений, установленных статьей 263 НК РК;
- 4) по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;
- 5) по сделке (сделкам), признанной (признанным) судом совершенной (совершенным) субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- 6) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;
- 7) предусмотренных пунктом 2 статьи 239 НК РК.

190. Порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота.

191. Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная Обществом в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

192. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 258 НК РК.

193. В случаях, установленных пунктом 4 статьи 258 НК РК, корректировка суммы налога на добавленную стоимость производится в следующем порядке:

- 1) по товарно-материальным запасам сумма корректировки определяется путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату осуществления корректировки, к балансовой стоимости товарно-материальных запасов на эту дату;
- 2) по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость налог на добавленную стоимость исключается из зачета в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного по ставке, действующей на дату приобретения активов, пропорционально сумме, приходящейся на их балансовую стоимость без учета переоценки и обесценения.

194. Не производится корректировка, предусмотренная настоящей статьей, в случаях, указанных в пункте 3 статьи 231 НК РК, за исключением указанного в подпункте 1) пункта 3 статьи 231 НК РК.

Налог на добавленную стоимость по сомнительным обязательствам

195. Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии с положениями НК РК, то сумма налога на добавленную стоимость, ранее принятого в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, подлежит исключению из зачета по истечении трех лет с даты возникновения обязательства, кроме налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет на основании подпунктов 3) и 4) пункта 1 статьи 256 НК РК.

196. В случае, если после исключения из зачета налога на добавленную стоимость Обществом произведена оплата за товары, работы, услуги, сумма налога по указанным товарам, работам, услугам подлежит восстановлению в зачете в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата согласно пункта 2 статьи 256 НК РК.

197. При списании обязательств, за исключением обязательств, по которым произведена корректировка в соответствии с пунктом 1 статьи 256 НК РК, налог на

добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет по товарам, работам, услугам, подлежит исключению из зачета в том периоде, в котором наступили случаи, указанные в пункте 1 статьи 88 НК РК, согласно пункта 3 статьи 256 НК РК.

198. В случае признания поставщика - плательщика налога на добавленную стоимость банкротом исключение из зачета налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачет, за исключением налога на добавленную стоимость, по которому произведена корректировка в соответствии с пунктом 1 статьи 256 НК РК, производится в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении из Государственного регистра юридических лиц поставщика - плательщика налога на добавленную стоимость, признанного банкротом, согласно условиям пункта 4 статьи 256 НК РК.

Метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

199. Согласно условиям статьи 260 НК РК при наличии облагаемых и необлагаемых оборотов налог на добавленную стоимость относится в зачет по выбору пропорциональным или раздельным методом. Общество применяет пропорциональный метод для учета отнесения в зачет налога на добавленную стоимость.

По пропорциональному методу согласно требованиям статьи 261 НК РК налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

Счет-фактура.

200. Счет-фактура согласно условиям статьи 263 НК РК является обязательным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость.

Общество обязано при осуществлении оборотов по реализации товаров, работ, услуг оформить получателю указанных товаров, работ, услуг счет-фактуру

201. Общество указывает в счете-фактуре:

1) по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, - сумму налога на добавленную стоимость;

В счете-фактуре, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 256 НК РК, должны быть указаны:

1) порядковый номер счета-фактуры, содержащий цифровое значение;

2) дата составления счета-фактуры;

3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование, адрес поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

4) идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

5) номер свидетельства поставщика о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;

6) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;

7) размер облагаемого оборота;

8) ставка налога на добавленную стоимость;

9) сумма налога на добавленную стоимость;

10) стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость.

Счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пяти дней после даты совершения оборота по реализации.

Счет-фактура заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера Общества либо уполномоченного на то работника, а также печатью Общества.

В счете-фактуре размер облагаемого оборота указывается отдельно по каждому наименованию товаров, работ, услуг.

202. Стоимость товаров, работ, услуг и сумма налога на добавленную стоимость в счете-фактуре указываются в национальной валюте Республики Казахстан, за

исключением случаев реализации товаров, работ, услуг по внешнеторговым контрактам, а также случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

Счет-фактура выписывается в двух экземплярах, один из которых передается получателю товаров, работ, услуг.

В случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выставленный счет-фактуру, не влекущих замену поставщика и (или) покупателя товаров, работ, услуг, в целях исправления ошибок производится аннулирование ранее выставленного счета-фактуры и выставляется исправленный счет-фактура.

203. Оформление счета-фактуры не требуется в случае:

- представления покупателю чека контрольно-кассовой машины в случае реализации товаров, работ, услуг населению за наличный расчет;

При невозможности отнесения в зачет суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 256 НК РК Общество вправе обратиться к поставщику с требованием оформить счет-фактуру.

204. При корректировке размера облагаемого оборота в соответствии со статьей 239 НК РК составляется дополнительный счет-фактура, в котором указываются:

1) порядковый номер дополнительного счета-фактуры, содержащий цифровое значение, и дата его составления;

2) порядковый номер и дата составления счета-фактуры, к которому составляется дополнительный счет-фактура;

3) наименование, адрес и идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

4) размер корректировки облагаемого оборота без учета налога на добавленную стоимость;

5) скорректированная сумма налога на добавленную стоимость.

Дополнительный счет-фактура составляется поставщиком товаров, работ, услуг и подтверждается получателем указанных товаров, работ, услуг.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет по облагаемому обороту, исчисляется согласно требованиям статьи 266 НК РК как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам в соответствии со статьей 268 НК РК, и суммой налога, относимого в зачет в соответствии со статьей 256 НК РК.

Ставка налога на добавленную стоимость, налоговый период, сроки уплаты.

205. Ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта согласно статье 268 НК РК.

Налоговым периодом согласно требованиям статьи 269 НК РК по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

Общество представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость согласно требованиям статьи 270 НК РК в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Одновременно с декларацией представляются реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, являющиеся приложением к декларации. Формы реестров счетов-фактур по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам устанавливаются уполномоченным органом.

Общество уплачивает налог, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом согласно требованиям статьи 271 НК РК.

Налог на добавленную стоимость по импортируемым товарам уплачивается в день, определяемый таможенным законодательством Республики Казахстан для уплаты таможенных платежей.

10.4.СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ.

206. Согласно требованиям статьи 355 НК РК Общество является плательщиком социального налога. Объектом налогообложения согласно требованиям статьи 357 НК РК являются расходы Общества, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов, определенных пунктом 2 статьи 163 НК РК, работникам-нерезидентам в виде доходов, определенных подпунктами 18) - 21) пункта 1 статьи 192 НК РК, а также доходы иностранного персонала, указанного в пункте 10 статьи 191 НК РК.

207. В случае если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

208. Не являются объектом обложения доходы, установленные в подпунктах 8), 10), 12), 17), 18), 24), 26), 27), 29) - 32), 34) пункта 1 статьи 156 НК РК, а также:

1) выплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций;

2) государственные премии, стипендии, учреждаемые Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан;

3) денежные награды, присуждаемые за призовые места на спортивных соревнованиях, смотрах, конкурсах;

4) компенсации, выплачиваемые при расторжении трудового договора в случаях ликвидации организации или прекращения деятельности работодателя, сокращения численности штата работников или при призыве работника на воинскую службу, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

5) компенсации, выплачиваемые работодателем работникам за неиспользованный трудовой отпуск;

6) обязательные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

209. Социальный налог исчисляется по ставке 11 процентов согласно условиям пункта 1 статьи 358 НК РК.

210. Общество исчисление социального налога производит согласно требованиям статьи 359 НК РК путем применения ставок, установленных в пунктах 1 статьи 358 НК РК, к объекту налогообложения, определенному в соответствии с пунктом 1 статьи 357 НК РК, за налоговый период.

211. Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

212. Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту нахождения Общества, согласно требованиям статьи 360 НК РК.

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц согласно условиям статьи 363 НК РК.

213. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется Обществом в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 364 НК РК в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

214. Приложение к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу составляется по итогам года и представляется с декларацией за четвертый квартал отчетного года.

10.5. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

215. Общество является плательщиком налога на транспортные средства в соответствии с пунктом 1 статьи 365 НК РК.

216. Объектом налогообложения являются транспортные средства, состоящие на балансе Общества.

217. Исчисление налога на транспортные средства производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях в соответствии со статьей 367 НК РК:

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (месячный расчетный показатель)
1	2	3
1	Легковые автомобили с объемом двигателя (куб.см.): До 1 100 включительно Свыше 1 100 до 1 500 включительно Свыше 1 500 до 2 000 включительно Свыше 2 000 до 2 500 включительно Свыше 2 500 до 3 000 включительно Свыше 3 000 до 4 000 включительно Свыше 4 000	1 2 3 5 8 15 117
2	Автобусы: До 12 посадочных мест включительно	9

218. При объеме двигателя легковых автомобилей свыше 1 500 до 2 000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке три месячных расчетных показателя, свыше 2 000 до 2 500 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пять месячных расчетных показателей, свыше 2 500 до 3 000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке восемь месячных расчетных показателей, и объеме двигателя свыше 3 000 до 4 000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пятнадцать месячных расчетных показателей, сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанного объема двигателя на 7 тенге.

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

220. При передаче прав 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 до первого числа месяца, в котором передано право собственности 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 на транспортное средство, до первого числа месяца, в котором было передано право собственности на транспортное средство;

2) Для приобретающей стороны – сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором приобретено право собственности на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором приобретающей стороной впоследствии было передано право собственности на транспортное средство.

221. При приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство, до конца налогового периода.

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

223. В случае приобретения права собственности на транспортное средство, состоящее на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, после 1 июля налогового периода Общество производит уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

224. В случае приобретения права собственности на транспортное средство, указанное в пункте 4 статьи 368 НК РК, после 1 октября налогового периода уплата налога в бюджет производится до или в момент государственной регистрации транспортного средства.

225. Налоговый период для исчисления и уплаты налога на транспортные средства определяется по статье 148 НК РК.

226. Общество представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также декларацию

Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

10.6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

227. Общество является плательщиком налога на имущество на основании пункта 1 статьи 394 НК РК.

228. Объектом налогообложения для Общества являются здания, сооружения, жилые строения, прочно связанные с землей (далее – здания), находящиеся на территории Республики Казахстан, являющиеся основными средствами или инвестициями в недвижимость.

Не являются объектами налогообложения объекты незавершенного строительства в соответствии со статьей 396 НК РК.

229. Налоговой базой по объектам налогообложения Общества является среднегодовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

230. Среднегодовая 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.

231. Общество исчисляет налог на имущество по ставке 1,5 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения.

232. Исчисление налога производится Обществом самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

233. Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

234. Суммы текущих платежей налога вносятся Обществом равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

235. В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по

данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления объектов налогообложения, до конца налогового периода.

Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяются равными долями по срокам, установленным пунктом 5 статьи 399 НК РК, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определенную путем применения налоговой ставки к 1/13 балансовой стоимости выбывших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат уменьшению текущие платежи, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей.

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

237. Налоговый период для исчисления и уплаты налога на имущество определяется согласно статье 148 НК РК.

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

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

240. При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода расчет сумм 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.

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

ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

10.7. РЕГИСТРАЦИОННЫЕ СБОРЫ

242. Регистрационные сборы (далее – сборы) – разовые обязательные платежи, взимаемые уполномоченными органами при совершении ими регистрационных действий, установленных статьей 455 НК РК, а также при выдаче дубликата документа, удостоверяющего совершение таких регистрационных действий.

243. Регистрационные действия осуществляются уполномоченными государственными органами в порядке и случаях, установленных законодательством Республики Казахстан.

244. Сборы взимаются за следующие регистрационные действия:

государственную регистрацию (постановку на учет):

- юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию;
- прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- транспортных средств, а также их перерегистрацию;
- периодического печатного издания и информационного агентства.

245. Ставки сборов исчисляются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и составляют:

№ п/п	Виды регистрационных действий	Ставки (МРП)
1	2	3
1	За государственную (учетную) регистрацию, филиалов и представительств, а также их перерегистрацию:	
1.1.	За государственную регистрацию (перерегистрацию), снятие с учетной регистрации филиалов и представительств	
1.1.1.	Юридических лиц и их представительств	6,5
2	За государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним:	
2.1.	За регистрацию возникновения права собственности:	
2.1.1.	На квартиру	0,5
2.1.2.	На многоквартирный жилой дом	8
2.1.3.	На имущественные комплексы нежилого назначения:	
2.1.3.1.	Один объект	10
2.2.	За регистрацию права собственности, землепользования, иных прав (обременений) на земельный участок	0,5
3	За государственную регистрацию транспортных средств:	
3.1.	Механического транспортного средства	0,25

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

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

10.8. ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ

248. Плата за пользование земельными участками (далее – плата) производится за предоставление государством земельных участков во временное землепользование (аренду).

249. Порядок предоставления земельных участков во временное землепользование (аренду) устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан.

250. Общество является плательщиком платы согласно статье 478 НК РК.

Объектом обложения является земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование.

251. Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан.

252. Сумма платы исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным государственным органом по земельным отношениям.

253. Размер платы, подлежащей уплате за налоговый период, определяется исходя из ставок платы, указанных в расчетах, и периода пользования в налоговом периоде земельным участком.

254. Размер платы устанавливается не ниже размеров сумм земельного налога, исчисленного по данному земельному участку в соответствии с НК РК.

255. Общество уплачивает в бюджет текущие суммы равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года. В случаях предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после вышеперечисленных сроков уплаты платы первым сроком внесения в бюджет платы является следующий (очередной) срок уплаты. В случаях предоставления государством

земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы сроком уплаты в бюджет считается 25 число месяца, следующего за месяцем предоставления земельного участка.

256. Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения земельных участков.

257. Налоговый период определяется в соответствии со статьей 148 НК РК.

258. Общество представляет в налоговые органы по месту нахождения земельных участков расчет сумм текущих платежей.

259. Расчет сумм текущих платежей представляется Обществом не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

10.9. ПЛАТА ЗА ЭМИССИИ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

260. Плата за эмиссии в окружающую среду (далее – плата) перечисляется за эмиссии в окружающую среду в порядке специального природопользования.

261. Общество является плательщиком платы в соответствии со статьей 493 НК РК.

262. Объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду в пределах и (или) сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду:

- 1) выбросов загрязняющих веществ;
- 2) сбросов загрязняющих веществ;
- 3) размещенных отходов производства и потребления.

263. Ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

264. Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников составляют:

№ п/п	Виды топлива	Ставки платы за 1 тонну (МРП)
1	2	3
	Для неэтилированного бензина	0,33

265. Ставки платы за размещение отходов производства и потребления составляют:

№ п/п	Виды отходов	Ставки платы (МРП)
		За 1 тонну
1	2	3
1	За размещение отходов производства и потребления на полигонах, в накопителях, санкционированных свалках и специально отведенных местах:	
1.1.	Коммунальные отходы (твердые бытовые отходы)	0,19

266. За эмиссии в окружающую среду сверх установленных лимитов ставки платы, установленные статьей 495 НК РК, увеличиваются в десять раз.

267. Сумма платы исчисляется Обществом самостоятельно исходя из фактических объемов эмиссий в окружающую среду и установленных ставок.

268. Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения источника (объекта) эмиссий в окружающую среду, за исключением передвижных источников загрязнения, по которым плата вносится в бюджет по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом.

269. Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся Обществом не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

270. Налоговый период определяется в соответствии со статьей 148 НК РК.

271. Общество представляет в налоговые органы декларацию по месту нахождения объекта загрязнения. Декларация представляется Обществом ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

10.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

272. Государственная пошлина – обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами. К юридически значимым действиям приравнивается выдача документов (их копий, дубликатов).

273. Общество оплачивает государственную пошлину при обращении в уполномоченные государственные органы или к должностным лицам по поводу совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов.

274. Государственная пошлина взимается:

1) с подаваемых в суд исковых заявлений, заявлений особого искового производства, заявлений (жалоб) по делам особого производства. С исковых заявлений имущественного характера государственная пошлина взимается в размере 3 % от суммы иска;

2) за выдачу свидетельств о прохождении технического осмотра механических транспортных средств – 50 %, свидетельств о государственной регистрации механических транспортных средств – 125 %, государственных регистрационных номерных знаков на автомобиль – 280 %.

275. Фиксированные процентные ставки государственной пошлины исчисляются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

276. Государственная пошлина уплачивается наличными денежными средствами путем перечисления через банки.

277. Государственная пошлина уплачивается:

1) по делам, рассматриваемым судами, - до подачи соответствующего заявления;

2) за выдачу свидетельств о прохождении технического осмотра механических транспортных средств, свидетельств о государственной регистрации механических транспортных средств, государственных регистрационных номерных знаков на автомобиль – до выдачи соответствующих документов и государственных регистрационных номерных знаков.

278. Государственная пошлина зачисляется по месту совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

279. Уплата суммы государственной пошлины в бюджет производится путем перечисления через банки, либо внесения наличными деньгами на основании бланков строгой отчетности по форме, установленной уполномоченным органом.

10.11. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ

280. Общество исчисляет и уплачивает обязательные пенсионные взносы в соответствии с Законом РК «О пенсионном обеспечении в РК» от 20.06.1997 г. №136-1, а также Правилами исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, утвержденными постановлением Правительства РК от 15.03.1999 № 245.

281. Объектом обложения обязательными пенсионными взносами являются доходы работника, выплачиваемые Обществом, которые не должны превышать в месяц по сумме 75 минимальных заработных плат (в 2009 году 13 470x75). Пенсионные взносы

удерживаются по ставке 10% . С суммы превышения дохода в размере 75 минимальных заработных плат обязательные пенсионные взносы не удерживаются.

282. При удержании обязательных пенсионных взносов с доходов работника, исключаются следующие выплаты:

1) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан (пп.2, п.3 ст. 155 НК РК);

2) 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 месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пп.3, п.3 ст. 155 НК РК);

3) компенсации при служебных командировках, если иное не установлено статьей 155 НК РК (пп.4, п.3 ст. 155 НК РК), а именно:

- компенсации, установленные в подпунктах 1), 2) и 4) статьи 101 НК РК;
- суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан;

- суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан;

4) суммы пеней, начисленных за несвоевременное удержание (начисление) и (или) перечисление обязательных пенсионных взносов, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан (пп.17, п.3, ст. 155 НК РК);

5) расходы Общества, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, за исключением компенсаций при служебных командировках, предусмотренных подпунктами 4) - 6) пункта 3 статьи 155 Налогового Кодекса РК (пп.24, п.1 ст. 156 НК РК);

6) стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших 16-летнего возраста (пп.30, п.1 ст. 156 НК РК);

7) страховые премии, уплачиваемые Обществом по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников (пп.32 п.1 ст.156 НК РК).

283. Удержанные из доходов работников обязательные пенсионные взносы Общество должно перечислять в ГЦВП не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.

10.12. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ.

284. Общество исчисляет и уплачивает обязательные социальные взносы в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании» от 25.04.2003 г. № 405-ІІ, а также Правилами исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (утверждены постановлением Правительства РК от 21.06.2004 г. № 683, в которое внесены изменения от 18.11.2008 года № 1068, начинают действовать с 01.01.2009 года).

285. Объектом исчисления социальных отчислений являются расходы предприятия на выплату доходов работникам, при этом месячный доход не должен превышать 10 минимальных заработных плат (13 470*10 - в 2009 году).

286. Плательщиками социальных отчислений являются работодатели, которые исчисляют в 2009 году социальные отчисления по ставке 4 % от облагаемой базы.

287. Социальные отчисления не уплачиваются за работающих пенсионеров, а также за иностранных работников, которые не являются постоянно проживающими на территории Республики Казахстан, т.е. не имеют вид на жительство.

288. При исчислении социальных отчислений из объекта исчисления исключаются суммы обязательных пенсионных взносов. Социальный налог уменьшается на сумму социальных отчислений

289. При исчислении социальных отчислений с доходов работника, исключаются следующие выплаты:

1) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан (пп.2, п.3 ст. 155 НК РК);

2) компенсации при служебных командировках, если иное не установлено статьей 155 Налогового Кодекса РК (пп.4, п.3 ст. 155 НК РК), а именно:
- установленные в подпунктах 1), 2) и 4) статьи 101 НК РК;
- суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан;

- суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан;

3) расходы, связанные с доставкой работников от их места жительства (пребывания) в Республике Казахстан и обратно (пп.11, п.3, ст.155 НК РК)

4) расходы Общества, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью Общества, за исключением компенсаций при служебных командировках, предусмотренных подпунктами 4) - 6) пункта 3 статьи 155 НК РК (пп.24, п.1 ст. 156 НК РК);

5) стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших 16-летнего возраста (пп.30, п.1 ст. 156 НК РК);

6) страховые премии, уплачиваемые Обществом по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников (пп.32 п.1 ст.156 НК РК).

290. Социальные отчисления, уплачиваются за счет средств Общества, являются обязательным платежом, учитываются в вычетах Общества. Срок уплаты социальных отчислений не зависит от фактической выплаты дохода и должен быть перечислен в ГЦВП не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

11. РЕГИСТРАЦИОННЫЙ УЧЕТ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТОВ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

291. Регистрационный учет по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением осуществляется в соответствии со статьями 577, 578 НК РК.

292. К налоговому заявлению прилагаются нотариально засвидетельствованные копии правоустанавливающих, идентификационных или иных документов, подтверждающих владение, пользование и (или) распоряжение объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением.

12. ПРИЕМ НАЛОГОВЫХ ФОРМ

293. Прием налоговых форм, за исключением налоговых регистров, налоговым органом осуществляется в соответствии с требованиями статьи 584 НК РК. Датой

представления налоговых форм в органы налоговой службы, за исключением налоговых регистров, в зависимости от способа их представления является:

- в явочном порядке – дата приема органами налоговой службы налоговой отчетности и (или) заявления;

- по почте заказным письмом с уведомлением

для налоговой отчетности – дата отметки о приеме почтовой или иной организации связи;

для налогового заявления – дата получения органами налоговой службы.

- в электронном виде – дата уведомления о доставке до сервера транспортной системы, обеспечивающей гарантированную доставку сообщений, согласно статье 3 Закона РК от 10 декабря 2008 года № 100-IV.

13. ЗАЧЕТ И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ, ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ

294. Зачет и возврат налогов, других обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов, осуществляется в соответствии со статьями 599-606 НК РК.

14. УВЕДОМЛЕНИЕ ПО ИСПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ, УДЕРЖАНИЮ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

295. Уведомлением признается направленное органом налоговой службы Обществу на бумажном носителе или с его письменного согласия электронным способом сообщение о необходимости исполнения налогового обязательства. Формы уведомлений устанавливаются уполномоченным органом.

296. Исполнение налогового обязательства, обязательств по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений осуществляется в соответствии со статьями 607-608 НК РК.

15. СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НЕ ВЫПОЛНЕННОГО В СРОК НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

297. Исполнение налогового обязательства, не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими способами:

1) Начисление пеней на неуплаченную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет;

2) Приостановлением расходных операций по банковским счетам;

3) Приостановлением расходных операций по кассе Общества;

4) Ограничением в распоряжении имуществом Общества.

298. Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства применяются в сроки, установленные статьями 611-613 НК РК.

16. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО – КАССОВЫХ МАШИН

299. Контрольно – кассовые машины – фискальные модули, электронные устройства с блоком фискальной памяти и (или) компьютерные системы, обеспечивающие регистрацию и отображение информации о денежных расчетах, осуществляемых при реализации товаров и (или) оказании услуг.

Государственный реестр контрольно – кассовых машин – перечень моделей контрольно – кассовых машин, разрешенных уполномоченным органом к использованию на территории Республики Казахстан.

Регистрационная карточка контрольно – кассовой машины – учетный документ, подтверждающий факт регистрации (снятия с учета) в налоговом органе контрольно – кассовой машины.

Контрольный чек – первичный учетный документ контрольно – кассовой машины, подтверждающий факт осуществления между продавцом и покупателем денежного расчета.

Книга учета денежных средств – журнал учета ежедневного оборота наличных денег, товарных чеков, показаний фискальной памяти контрольно – кассовой машины.

Товарный чек – первичный учетный документ, подтверждающий факт осуществления денежного расчета, используемый в случаях технической неисправности контрольно – кассовой машины или отсутствия электроэнергии.

Книга товарных чеков – совокупность товарных чеков, объединенных в книгу.

Фискальный признак – отличительный символ, отражаемый на контрольных чеках в качестве подтверждения работы контрольно – кассовой машины в фискальном режиме.

Фискальные данные – фиксируемая в фискальной памяти контрольно – кассовой машины информация о денежных расчетах.

Фискальный отчет – отчет об изменении показаний в фискальной памяти контрольно – кассовой машины за определенный период.

Фискальная память – комплекс программно – аппаратных средств, обеспечивающих некорректируемую ежедневную регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение итоговой информации о произведенных денежных расчетах.

Фискальный режим – режим функционирования контрольно – кассовой машины, обеспечивающий некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации и фискальной памяти.

300. В Обществе денежные расчеты, осуществляемые при оказании услуг и реализации продукции, производятся с обязательным применением контрольно – кассовых машин.

301. При применении контрольно – кассовых машин в Обществе строго соблюдаются следующие требования согласно статье 645 НК РК:

1) Осуществляется постановка контрольно – кассовых машин на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами посредством наличных денег;

2) Осуществляется выдача чека контрольно – кассовой машины или товарного чека на сумму, уплаченную за товар или услугу;

3) Обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к контрольно – кассовой машине.

302. При изменении сведений, указанных в регистрационной карточке контрольно – кассовой машины, Общество обязано подать в налоговый орган налоговое заявление для внесения изменений в регистрационные данные контрольно – кассовой машины в течение пяти рабочих дней с момента возникновения изменений.

303. Фискальные отчеты снимаются налоговыми органами в случаях:

- 1) Проведения налоговых проверок;
- 2) Замены блока фискальной памяти;
- 3) Снятия с учета контрольно – кассовой машины;
- 4) Осуществления ремонта контрольно – кассовой машины, требующего введение пароля доступа к фискальной памяти;
- 5) Полного заполнения книги учета наличных денег;
- 6) Утери (порчи) книги учета наличных денег.

304. Контрольный чек должен содержать следующую информацию:

- 1) Наименование Общества;
- 2) Идентификационный номер;
- 3) Заводской номер контрольно – кассовой машины;
- 4) Регистрационный номер контрольно – кассовой машины в налоговом органе;
- 5) Порядковый номер чека;
- 6) Дату и время совершения покупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- 7) Цену товара, работы, услуги;
- 8) Фискальный признак.

305. Ответственное лицо Общества при эксплуатации контрольно – кассовой машины:

- 1) Осуществляет операции ввода стоимости товара, работы, услуги в соответствии с руководством по эксплуатации контрольно – кассовой машины;
- 2) В случае отсутствия электроэнергии или неисправности контрольно – кассовой машины заполняет и выдает товарный чек;
- 3) Заполняет книгу учета наличных денег;
- 4) При завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета согласно техническим требованиям изготовителя модели контрольно – кассовой машины.

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

307. Период смены для контрольно – кассовых машин не должен превышать двадцать четыре часа.

308. Данные книги учета наличных денег должны соответствовать показаниям сменных отчетов на соответствующую дату.

309. Показания отчета о текущем состоянии кассы должны соответствовать сумме наличных денег в кассе на момент снятия отчета с учетом сумм приема и выдачи наличных денег, не связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг отраженных в книге учета наличных денег.

310. Контрольно – кассовая машина считается технически неисправной в случаях, если:

- 1) Не печатает, печатает неразборчиво или реквизиты на контрольном чеке, определенные статьей 649 НК РК, печатаются неполностью;
- 2) Отсутствует возможность получить данные фискальной памяти;
- 3) Отсутствует или повреждена пломба налогового органа;
- 4) Отсутствует маркировка завода – изготовителя.

311. В случае полного заполнения книги учета наличных денег и (или) книги учета товарных чеков либо в случае их утери (порчи) Общество для их замены (восстановления) в течение пяти рабочих дней представляет в налоговый орган по месту постановки на учет контрольно – кассовой машины:

- 1) Налоговое заявление;
- 2) Пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью и (или) печатью Общества новые книги учета наличных денег и (или) товарных чеков;
- 3) Документы, определенные пунктом 2 статьи 648 НК РК.

312. Замена книг учета наличных денег и (или) товарных чеков производится в течение пяти рабочих дней с момента регистрации налогового заявления в налоговом органе.

**ФОРМЫ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ
АО «РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ГАЗЕТА «ЕГЕМЕН ҚАЗАҚСТАН»**

**ФОРМА НАЛОГОВОГО РЕГИСТРА ПО СЧЕТАМ-ФАКТУРАМ,
ВЫСТАВЛЕННЫМ ОБЩЕСТВОМ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

1. РНН 600900061935
2. БИН 010140001210
3. Наименование налогоплательщика Акционерное общество «Республиканская газета «Егемен Қазақстан»
4. Налоговый период: Квартал _____ Год _____

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1. СУММА НДС
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ**

(тенге)

№	РНН покупателя	ИИН/БИН покупателя	№ счета - фактуры	Дата выписки счета- фактуры	Всего стоимость по счету- фактуре	Сумма НДС, указанная в счете- фактуре	Сумма начисленного НДС в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО:							

Президент (Председатель Правления)

Главный бухгалтер

Ответственный за составление налогового регистра

Дата составления налогового регистра

**ФОРМА НАЛОГОВОГО РЕГИСТРА ПО СЧЕТАМ-ФАКТУРАМ,
ПОЛУЧЕННЫМ ОБЩЕСТВОМ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

1. РНН 600900061935

2. БИН 010140001210

3. Наименование налогоплательщика Акционерное общество «Республиканская газета «Егемен Қазақстан»

4. Налоговый период: Квартал _____ Год _____

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2. СУММА НДС
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ**

(тенге)

№	РНН поставщика	ИИН/БИН поставщика	№ счета - фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре	Сумма НДС, подлежащая отнесению в зачет в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО:							

Президент (Председатель Правления)

Главный бухгалтер

Ответственный за составление налогового регистра

Дата составления налогового регистра

**ФОРМА НАЛОГОВОГО РЕГИСТРА ПО ПРИМЕНЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННЫХ
НАЛОГОВЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ**

1. РНН 600900061935

2. БИН 010140001210

3. Наименование налогоплательщика Акционерное общество «Республиканская газета «Егемен Қазақстан»

4. Налоговый период: Квартал _____ Год _____

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ВЫЧЕТЫ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫМ НАЛОГОВЫМ
ПРЕФЕРЕНЦИЯМ**

							(тенге)
№	Наименование объекта преференции (основного средства)	Дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии)	Номер и дата контракта (при его наличии)	Периоды, на которые предоставлены преференции	Стоимость объекта преференции (основного средства) и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащие отнесению на вычеты	Стоимость объекта преференции (основного средства) и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенные на вычеты в налоговом периоде	Остаточная стоимость объекта преференции (основного средства) и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию (графа 6 – графа 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО:							

Президент (Председатель Правления)

Главный бухгалтер

Ответственный за составление налогового регистра

Дата составления налогового регистра

**ФОРМА НАЛОГОВОГО РЕГИСТРА ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СТОИМОСТНЫХ
БАЛАНСОВ ГРУПП (ПОДГРУПП) ФИКСИРОВАННЫХ АКТИВОВ И
ПОСЛЕДУЮЩИМ РАСХОДАМ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ**

1. РНН 600900061935
2. БИН 010140001210
3. Наименование налогоплательщика Акционерное общество «Республиканская газета «Егемен Қазақстан»
4. Налоговый период: Квартал _____ Год _____

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4 АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ И ДРУГИЕ
ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ**

				(тенге)
№	Наименование стоимостных показателей и вычетов	Здания, сооружения	Оставшиеся группы фиксированных активов	Всего по фиксированным активам
1	2	3	4	5
1	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на начало налогового периода			
2	Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп)			
3	Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп)			
4	Последующие расходы, относимые на вычеты			
5	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп (групп)			
6	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода			
7	Амортизационные отчисления			
8	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов			
9	Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 месячных расчетных показателей			
10	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок			

**РАСШИФРОВКА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ И ДРУГИХ ВЫЧЕТОВ ПО
ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ**

(тенге)

№	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	№ группы	Предельная Норма амортизационных отчислений (%)	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость Выбывших фиксированных Активов подгруппы (группы)
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания, строения							
ИТОГО:							
Оставшиеся группы фиксированных активов							
ИТОГО:							

продолжение таблицы

Последующие расходы, относимые на вычеты	Последующие расходы, относимые на Увеличение стоимостного баланса подгруппы (группы)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода	Амортизационные отчисления	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных расчетных показателей	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок
9	10	11	12	13	14	15
Здания, строения						
Оставшиеся группы фиксированных активов						

**АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ
ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ, ВПЕРВЫЕ ВВЕДЕННЫМ
В ЭКСПЛУАТАЦИЮ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

(тенге)

№	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	Дата ввода	№ группы	Предельная Норма амортизационных отчислений (%)	Применяемая Норма амортизационных отчислений (%)	Двойная Норма амортизационных отчислений (%)
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО:						

продолжение таблицы

Сумма поступивших фиксированных активов	Амортизационные отчисления, подлежащие вычеты в пределах двойной нормы амортизации	Остаточная стоимость фиксированных активов	Дата выбытия фиксированного актива
8	9	10	11

Президент (Председатель Правления)

Главный бухгалтер

Ответственный за составление налогового регистра

Дата составления налогового регистра

ФОРМА НАЛОГОВОГО РЕГИСТРА ПО ПРОИЗВОДНЫМ ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ

1. РНН 600900061935
2. БИН 010140001210
3. Наименование налогоплательщика Акционерное общество «Республиканская газета «Егемен Қазақстан»
4. Налоговый период: Квартал _____ Год _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 ОПЕРАЦИИ ПО ПРОИЗВОДНЫМ ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СВОПА

(тенге)

№	Наименование контрагента	РНН контрагента	ИИН/БИН контрагента (при их наличии)	Номер налоговой регистрации в стране резиденства нерезидента	Хеджирование (Применяется/ Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется /Не применяется)
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО:						

продолжение таблицы

Дата открытия контракта	Дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта	Поступление по производным финансовым инструментам	Расходы по производным финансовым инструментам	Превышение (тенге) (графа 10 - графа 11)
8	9	10	11	12
ИТОГО:				

ОПЕРАЦИИ ПО СВОПУ

(тенге)

№	Наименование контрагента	РНН контрагента	ИИН/БИН контрагента (при их наличии)	Номер налоговой регистрации в стране резиденства нерезидента
1	2	3	4	5
ИТОГО				

продолжение таблицы

Хеджирование (Применяется/ Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется/Не применяется)	Поступление по свопу	Расходы по свопу	Превышение (тенге) (графа 8 - графа 9)
6	7	8	9	10
ИТОГО:				

Президент (Председатель Правления)

Главный бухгалтер

Ответственный за составление налогового регистра

Дата составления налогового регистра