



УТВЕРЖДЕН
решением Совета директоров
НАО «Центр поддержки
гражданских инициатив»
«28» декабря 2022 года №7
(Приложение 2)

Налоговая учетная политика НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

АСТАНА 2022 год

Общая информация	3
1 Введение	3
1. Общие положения по Налоговой учетной политике	4
1.1 Цели и задачи Налоговой учетной политики	4
1.2 Нормативная база Налоговой учетной политики	4
1.3. Правила налогового учета	5
1.4. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисляемых и уплачиваемых Обществом	5
1.5. Учетная документация	6
1.6. Изменения в Налоговой учетной политике	10
2. Налоги	11
2.1. Корпоративный подоходный налог	11
2.1.1. Совокупный годовой доход	11
2.1.2. Вычеты	19
2.1.3. Корректировка доходов и вычетов	37
2.1.4. Расчет налогооблагаемого дохода	37
2.1.5. Убытки	38
2.1.6. Ставка корпоративного подоходного налога и расчет налогового обязательства	38
2.1.7. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности	39
2.1.8. Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога	39
2.2. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты	40
2.2.1. Корпоративный подоходный налог по операциям с нерезидентами	40
2.3. Индивидуальный подоходный налог с физических лиц	44
2.3.1. Объект налогообложения индивидуальным подоходным налогом	44
2.3.2. Исчисление обязательства по индивидуальному подоходному налогу и удержание индивидуального подоходного налога	47
2.3.3. Налоговые ставки индивидуального подоходного налога	52
2.3.4. Сроки удержания и уплаты индивидуального подоходного налога	52
2.3.5. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности	53
2.4. Социальный налог	53
2.5. Налог на добавленную стоимость	56
3. Социальные платежи	78
3.1. Отчисления в Единый накопительный пенсионный фонд (обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы)	78

3.2. Отчисления в фонд социального страхования (социальные отчисления)	79
3.3. Отчисления и взносы в фонд обязательного социального медицинского страхования	80

Общая информация

Наименование *НАО "Центр поддержки гражданских инициатив"* (далее – Общество)

Форма собственности *Акционерное Общество*

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации в органах юстиции (либо последней регистрации)

Юридический адрес *Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр. Кабанбай батыра, 11/5, 5 этаж*

БИН организации: *160240029125*

Свидетельства налогоплательщика по НДС: *62001 №1006258 01.05.2017 г*

Вид деятельности согласно Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД) *84120 - Регулирование деятельности учреждений, обеспечивающих медицинское обслуживание, образование, культурное обслуживание и другие социальные услуги, кроме социального обеспечения*

1 Введение

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

Настоящая Налоговая учетная политика, является документом, устанавливающим совокупность принципов, правил организации и технологии реализации методов ведения Налогового учета, разработанных с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации с соблюдением требований Налогового кодекса

Налоговый период по каждому налогу и другому обязательному платежу в бюджет определяется по требованиям Налогового кодекса в пределах финансового года.

Каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

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

Требования настоящей Налоговой учетной политики являются обязательными для соблюдения всеми работниками Общества.

1. Общие положения по Налоговой учетной политике

1.1 Цели и задачи Налоговой учетной политики

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

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

Положения Налоговой учетной политики обеспечивают единство методологии ведения налогового и бухгалтерского учетов и формирования информации для налоговых форм и исполнению налоговых обязательств по деятельности Общества.

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

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

1.2 Нормативная база Налоговой учетной политики

Налоговая учетная политика разработана Обществом в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года (далее - Налоговый кодекс), во взаимосвязи с положениями МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, иными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан в области налогообложения, а также внутренними документами, регулирующими деятельность Общества.

Основными нормативными документами для налоговой учетной политики являются:

- Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) №120-VI ЗРК от 25.12.2017 года;
- Закон Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 28 февраля 2007 года № 234-III;
- Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО)
- Учетная политика Общества

Должностные лица, ответственные за соблюдение положений Налоговой учетной политики

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 191 Налогового кодекса следующие должностные лица являются ответственными за соблюдение условий настоящей Налоговой учетной политики:

- Председатель Правления ТОО;
- Главный бухгалтер ТОО;

1.3. Правила налогового учета

Налоговый учет Общество ведется в национальной валюте Республики Казахстан - тенге.

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

Метод начисления - метод учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, в том числе со дня выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, а не со дня получения или выплаты денег или их эквивалента

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

1. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО);
2. Учет запасов осуществляется в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой Общества.
3. Обществом применяется метод учета запасов: *средневзвешенной стоимости*. В целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.

1.4. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисляемых и уплачиваемых Обществом

В соответствии с требованиями Налогового кодекса Общество является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:

- корпоративный подоходный налог
- корпоративный подоходный налог у источника выплаты
- индивидуальный подоходный налог у источника выплаты
- налог на добавленную стоимость
- социальный налог
- социальные отчисления;
- обязательные пенсионные взносы;
- отчисления в Обязательное социальное медицинское страхование и Взносы на Обязательное социальное медицинское страхование;
- пошлины и сборы.

1.5. Учетная документация

Процесс ведения Обществом учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности представляет собой ведение налогового учета.

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

Бухгалтерский учет в Общества ведется в компьютерной программе 1С Предприятие 8.3

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.

Требования к составлению учетной документации

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

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

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.

Налоговые формы

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

Налоговые формы, составленные на бумажных носителях, подписываются руководителем, и заверяются печатью Общества.

Налоговые формы, составленные на электронном носителе, заверяются электронной цифровой подписью Общества.

Налоговая отчетность – это документ, представляемый Обществом в налоговые органы в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом, который содержит сведения об Обществе об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных платежей.

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.

Перечень форм налоговой отчетности, представляемой Обществом в налоговый орган:

- Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)
- Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации (форма 101.02)
- Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)
- Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)

Виды налоговой отчетности

Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению Обществом по видам налогов, социальным платежам, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Налоговая отчетность за исключением заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов подразделяется на следующие виды:

- *первоначальная* – налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет Общество и (или) впервые возникло налоговое обязательство по определенным видам налогов и платежей в бюджет, а также обязанность по исчислению, удержанию и перечислению социальных платежей;
- *очередная* – налоговая отчетность, представляемая Обществом за последующие налоговые периоды после представления первоначальной налоговой отчетности;
- *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;
- *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;

- *ликвидационная* налоговая отчетность, представляемая Обществом при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации, а также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации – посредством системы приема и обработки налоговой отчетности

При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется по следующим видам налогов:

- налогу на имущество;
- земельному налогу;
- налогу на транспортные средства;
- рентному налогу на экспорт;
- специальным платежам и налогам недропользователей;
- платежам в бюджет.

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

Внесение изменений в налоговую отчетность производится путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

В дополнительной налоговой отчетности по соответствующим строкам указывается:

- разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическим налоговым обязательством за налоговый период - при изменении сумм в ранее представленной налоговой отчетности;
- новое значение - при изменении остальных данных в ранее представленной налоговой отчетности.

Не допускается внесение изменений и дополнений в соответствующую налоговую отчетность:

- проверяемого налогового периода
- обжалуемого налогового периода.

Продление сроков представления налоговой отчетности при условии ее представления в электронной форме, за исключением заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов производится налоговым органом на основании налогового уведомления, в т.ч. через Государственную корпорацию «Правительство для граждан».

Продление сроков представления налоговой отчетности не изменяет срока уплаты налога.

Налоговые регистры

Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета. Систематизированная

и накопленная информация обобщается в сводных *налоговых регистрах* (аналитические регистры налогового учета).

Налоговый регистр — документ Общества, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также о полученных деньгах и (или) имуществе от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также о расходовании указанных денег и (или) иного имущества.

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

Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивает главный бухгалтер

Налоговые регистры содержат следующие обязательные реквизиты:

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

В случае ведения налоговых регистров на бумажных носителях исправление ошибок в таких налоговых регистрах должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении налоговых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок отражается в дополнительных формах налоговой отчетности, к которым прилагаются дополнительные налоговые регистры. Дополнительные формы налоговых отчетов оформляются в соответствии с общими требованиями, предъявляемыми к заполнению и сдаче налоговой отчетности.

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.

Обществом применяются налоговые регистры с программы 1С, в котором имеются утвержденные уполномоченным органом формы налоговых регистров, а также разработанные разработчиками программы 1С. Данные сформированных в программе 1С налоговых регистров, сверяются с данными бухгалтерского учета, производится арифметическая проверка.

В формах налоговых регистров могут добавляться или убираться строки или графы в соответствии с формами налоговой отчетности, без дополнительного внесения изменений в налоговую политику и утвержденные Формы налоговых регистров.

Срок исковой давности и хранения учетной документации

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

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

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

Течение срока исковой давности начинается в случаях:

1. применения пункта 1 статьи 432 Налогового кодекса по налоговому обязательству и требованию о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость за период строительства зданий и сооружений производственного назначения - после окончания налогового периода, в котором впервые введены в эксплуатацию на территории Республики Казахстан такие здания и сооружения;
2. проведения возврата и (или) зачета в соответствии со статьей 104 Налогового кодекса подтвержденной суммы превышения налога на добавленную стоимость, указанного в статье 432 Налогового кодекса, - после окончания налогового периода, в котором подтверждена достоверность предъявленной к возврату суммы превышения налога на добавленную стоимость, в том числе по итогам обжалования результатов проверки в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Для целей начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налога на добавленную стоимость, указанного в подпунктах 1) и 2) пункта 7 статьи 48 Налогового кодекса, течение срока исковой давности начинается после окончания налогового периода, в котором налогоплательщиком представлена декларация по налогу на добавленную стоимость с требованием о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость.

1.6. Изменения в Налоговой учетной политике

Изменения в Налоговой учетной политике Общества могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в налоговое законодательство Республики Казахстан;
- в случае осуществления видов деятельности, ранее не указанных в налоговой учетной политике;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в налоговой отчетности Общества.

Изменения и (или) дополнения налоговой учетной политики осуществляются Обществом утверждением новой налоговой учетной политики или нового раздела учетной политики

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

- проверяемого налогового периода – в период проведения комплексных и тематических проверок;
- обжалуемого налогового периода – в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки и (или) решение вышестоящего налогового органа, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление с учетом восстановленного срока подачи жалобы.
- по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка

2. Налоги

2.1. Корпоративный подоходный налог

Объектом обложения корпоративным подоходным налогом является налогооблагаемый доход, который определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом предусмотренных Налоговым кодексом корректировок и разрешенными вычетами.

2.1.1. Совокупный годовой доход

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

В целях налогообложения в качестве дохода **не рассматриваются:**

- стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- в случае передачи имущества на безвозмездной основе - стоимость безвозмездно переданного имущества. При безвозмездном выполнении работ, оказании услуг стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;
- доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;
- увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете.

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов Общества:

- доход от реализации
- доход от прироста стоимости
- доход от списания обязательств
- доход по сомнительным обязательствам
- доход от уступки права требования
- доход от выбытия фиксированных активов
- 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
- полученные компенсации по ранее произведенным вычетам
- доход в виде безвозмездно полученного имущества
- дивиденды

- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы,
- другие не указанные выше доходы

Признание дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, включая дату его признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Если дата признания дохода в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности отличается от даты признания дохода в соответствии с Налоговым кодексом, указанный доход учитывается для целей налогообложения один раз.

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

Общество имеет право на корректировку доходов в соответствии с требованиями Налогового кодекса.

Доход от реализации

В целях налогообложения корпоративным подоходным налогом доходом от реализации в Обществе является стоимость:

- выполненных работ
- оказанных услуг

В стоимость реализованных товаров, работ, услуг не включаются суммы налога на добавленную стоимость.

Признание дохода от реализации товаров, работ, услуг

Сумма дохода за выполненные работы, оказанные услуги определяется договором между Обществом и заказчиком. Признание дохода от реализации осуществляется на основании первичных документов, подтверждающих реализацию (накладные на отгрузку товара, акты выполненных работ, счета-фактуры и иные документы).

Доход от прироста стоимости активам, не подлежащим амортизации

К активам, не подлежащим амортизации, относятся

- неустановленное оборудование;

Доход от прироста стоимости признается при:

1. реализации актива, не подлежащего амортизации, - в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация такого актива;
2. передаче актива, не подлежащего амортизации, в качестве вклада в уставный капитал - в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого актива в качестве вклада в уставный капитал;

3. выбытии актива, не подлежащего амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения - в налоговом периоде, за который представлена ликвидационная налоговая отчетность;
4. выбытии актива, не подлежащего амортизации, в результате реорганизации путем выделения - в налоговом периоде, в котором утвержден разделительный баланс.

Реализация активов, не подлежащих амортизации

При реализации активов, не подлежащих амортизации, (за исключением ценных бумаг, доли участия) прирост определяется по каждому активу как положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью.

Совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, монтаж активов, а также других затрат, увеличивающих их стоимость, в том числе после их приобретения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности является первоначальной стоимостью следующих активов, не подлежащих амортизации:

- земельных участков;
- объектов незавершенного строительства;
- неустановленного оборудования;
- активов со сроком службы более одного года, не используемых в деятельности, направленной на получение дохода, в том числе долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В первоначальную стоимость указанных активов **не включаются:**

- расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;
- расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- амортизационные отчисления.

Не корректируют первоначальную стоимость активов производимые уценка, дооценка активов до их справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (если применимо).

Передача активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал

При передаче активов, не подлежащих амортизации (за исключением ценных бумаг, доли участия), в качестве вклада в уставный капитал прирост определяется по каждому активу как положительная разница между стоимостью, определенной исходя из стоимости вклада, указанной в учредительных документах юридического лица и первоначальной стоимостью.

При передаче в качестве вклада в уставный капитал ценных бумаг, за исключением долговых, а также доли участия приростом стоимости по каждой ценной бумаге, доле участия признается положительная разница между стоимостью ценной бумаги, доли участия, определенной исходя из стоимости вклада, указанной в учредительных документах юридического лица, и первоначальной стоимостью ценных бумаг, доли участия.

При передаче в качестве вклада в уставный капитал долговых ценных бумаг приростом стоимости признается по каждой ценной бумаге положительная разница без учета купона между стоимостью долговой ценной бумаги, определенной исходя из стоимости вклада в уставный капитал, и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату передачи.

Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, и (или) стоимость вклада в уставный капитал, в том числе в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал (или) в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.

Стоимостью вклада в уставный капитал являются:

- стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, в том числе в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив;
- сумма денег, внесенная (полученная) в качестве вклада в уставный капитал, в том числе в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого переданы (получены) деньги.

Выбытие активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения

При выбытии активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения, прирост определяется по каждому активу как положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью.

В налоговых целях первоначальной стоимостью доли участия являются совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением, увеличивающих стоимость доли участия, в случаях, предусмотренных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,

а также или стоимость вклада в уставный капитал, или стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе, или стоимость безвозмездно полученного имущества.

Стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость, указанная в учредительных документах юридического лица, но не более размера фактически внесенного вклада. стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив.

Доход от списания обязательств (кроме сомнительных обязательств)

К доходу от списания обязательств относятся:

- списание обязательств, по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;
- списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;
- списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

Сумма дохода от списания обязательств определяется как сумма обязательств, подлежавших выплате на момент списания (за исключением налога на добавленную стоимость), в соответствии с первичными документами Общества на день:

- а. списания обязательств с Общества его кредитором; в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан; а также списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда;
- б. утверждения ликвидационного баланса в случае списания обязательств, не востребованных кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации Общества.

Доход по сомнительным обязательствам

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

- доходы, полученные работником от работодателя в денежной (наличной и (или) безналичной) форме;
- доходы, полученные работником от работодателя в натуральной форме;
- доходы, полученные работником в виде материальной выгоды.

Сомнительные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход Общества в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты, за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит исключению из зачета по ставке налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг, по которым производится корректировка.

Доход по сомнительному обязательству признается в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:

1. по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам кредита (займа), - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
2. по сомнительным обязательствам, возникшим по начисленным доходам работников, со дня начисления доходов работников в соответствии с пунктом 2 статьи 322 Налогового кодекса;
3. по прочим, не указанным сомнительным обязательствам:
 - по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен - со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательства;
 - по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен - со дня передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству.

Доход от уступки права требования

Доход от уступки права требования определяется положениями статьи 233 Налогового кодекса.

При приобретении права требования доходом от уступки права требования является положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга; в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования.

При уступке (передаче) права требования доходом от уступки права требования является положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

Доход от уступки права требования признается в налоговом периоде, в котором произведена уступка права требования.

Доход от выбытия фиксированных активов

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

Полученные компенсации по произведенным ранее вычетам

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

- суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды;

- суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);
- суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесящим ущерб, за исключением страховых выплат в случаях страхования фиксированных активов
- другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

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

В случае возмещения физическим лицом расходов на обучение, отнесенных ранее на уменьшение налогооблагаемого дохода, сумма такого возмещения включается в совокупный годовой доход Общества в части суммы таких расходов, отнесенной на уменьшение налогооблагаемого дохода предыдущих налоговых периодов, при условии, что такое возмещение произведено физическим лицом в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица (расторгнут трудовой договор до истечения трех лет с даты его заключения), а также последующий налоговый период.

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

Доход, полученный в виде безвозмездно полученного имущества

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

Стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но не ниже стоимости, указанной в акте приема-передачи (при его наличии) такого имущества с учетом налога на добавленную стоимость, указанного в документах передающей стороны.

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

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

Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты

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

Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы

Налоговая отчетность представляется в национальной валюте - тенге.

В ходе хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции в иностранной валюте (валютные операции), отличной от национальной валюты (доллары США, Евро, Российские рубли и т.д.).

Для расчета суммы операции, осуществленной в иностранной валюте, в тенге применяется рыночный курс обмена валюты.

Рыночный курс обмена валюты - курс тенге к иностранной валюте, определенный в порядке, определенном Национальным Банком Республики Казахстан совместно с уполномоченным государственным органом, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Курсовая разница согласно требованиям МСФО (IAS) 21 "Влияние изменения валютных курсов" представляет собой разницу, возникающую в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую по разным валютным курсам.

При формировании налогооблагаемого дохода Общество рассматривает совокупное влияние курсовых разниц, то есть в Декларации по корпоративному подоходному налогу отражается только превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей или наоборот.

В операциях конвертации иностранной валюты (покупка, продажа через уполномоченные банки второго уровня) возникает разница между рыночным курсом обмена валюты и курсом банка второго уровня (курсом реальной сделки). При фиксировании такой операции в учете возникает разница между суммой тенге, отраженной на валютных счетах, и суммой, фактически полученной (потраченной) при продаже (приобретении) иностранной валюты. Указанная разница не рассматривается как курсовая разница и учитывается в составе прочих доходов (вычетов).

Другие доходы

Доходы, не предусмотренные в других разделах настоящей Налоговой учетной политики, подлежат вычету в составе прочих доходов.

Также в состав доходов Общества, включаемых в совокупный годовой доход, включаются:

- ~~доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты (суммовые разницы); в бухгалтерском учете операции обмена денежных средств в национальной валюте на иностранную и наоборот, осуществляются на основании банковских выписок;~~
- вознаграждение, начисляемое банком по остаткам на счетах;
- доход от оприходования излишков запасов, обнаруженных в ходе инвентаризации;

- доход от возмещения расходов, понесенных работодателем, в отношении уволившегося сотрудника на основании договора и т.п.

Если одни и те же доходы при формировании налоговой Декларации по КПН могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в совокупный годовой доход один раз.

Корректировка совокупного годового дохода

Из совокупного годового дохода подлежат исключению дивиденды.

При переходе на иной метод оценки запасов, чем тот, который применялся в предыдущем налоговом периоде, совокупный годовой доход подлежит увеличению на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки.

Переход на иной метод оценки запасов производится с начала налогового периода.

2.1.2. Вычеты

Расходы Общества в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом и настоящей Налоговой учетной политикой.

Вычеты производятся по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

Размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные Налоговым кодексом и настоящей Налоговой учетной политикой нормы.

Вычеты по расходам по товарам, работам, услугам при их приобретении у лиц не плательщиков НДС по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1000-кратный размер МРП на дату совершения такой сделки, производятся при наличии счета-фактуры в электронной форме или чека контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и (или) передачи данных, содержащего идентификационный номер покупателя (клиента), получателя товаров, работ, услуг, за исключением:

- случаев, предусмотренных подпунктами 4), 5) и 6) пункта 13 статьи 412 Налогового кодекса;
- расходов по приобретению работ, услуг у нерезидента;
- товаров, ввезенных на территорию Республики Казахстан с территорий государств-членов Евразийского экономического союза;

- товаров, ввезенных на территорию государств-членов Евразийского экономического союза, подлежащих декларированию в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

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

В качестве расхода в целях налогообложения не рассматривается расход, возникающий в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой отчетности и (или) законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего выплате (выплаченного).

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в целях налогообложения корпоративным подоходным налогом формируются в соответствии с Правилами составления декларации по КППН (форма 100.00) к строке «Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)».

Потери товаров, понесенные в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан, подлежат вычету.

В случаях получения компенсации по возмещению ущерба по утрате товара, возникновению его порчи страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, балансовая стоимость таких товаров, не отнесенная ранее на вычеты, относится на вычеты в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба. При этом

- порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован в деятельности, направленной на получение дохода;
- утрата товара - событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара.

Не является утратой потеря товаров в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

Стоимость товаров, безвозмездно переданных в рекламных целях (в том числе в виде дарения)

Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), не превышающая пятикратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи, подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена безвозмездная передача такого товара.

Если стоимость единицы товара превышает пятикратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату передачи либо дарения товара, то стоимость таких товаров на вычеты не относится.

В случае безвозмездной передачи (в том числе дарения) товаров в размере, не превышающем пятикратный размер месячного расчетного показателя, стоимость таких товаров будет учтена при формировании расходов по реализованным товарам.

Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

Вычету подлежат расходы Общества по доходам работников, указанным в пункте 2 статьи 322 Налогового кодекса, за исключением:

- включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;
- включаемых в себестоимость товарно-материальных запасов и подлежащих отнесению на вычеты через себестоимость таких товарно-материальных запасов, которая определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 3 статьи 272 Налогового кодекса;
- включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса.

Вычету подлежат, в том числе фактические расходы Общества на обучение работника, повышение квалификации и (или) переподготовку работника.

Вычет расходов работодателя, направленных на обучение, повышение квалификации и переподготовку работника осуществляется только при наличии трудового договора между работодателем и работником. Указанный договор должен содержать обязательство работника отработать у работодателя согласованный сторонами срок. В случае расторжения трудового договора до срока, установленного договором обучения, по инициативе работника или по инициативе работодателя вследствие вины работника работник возмещает работодателю затраты, связанные с его обучением, пропорционально недоработанному сроку отработки. При этом сумма возмещения является для Общества доходом, подлежащим включению в совокупный годовой доход (по статье «Прочие доходы»).

Участие работника в конференциях, форумах, съездах и т.п. не рассматривается как повышение квалификации или переподготовка. Расходы Общества, связанные с такими мероприятиями, относятся к командировочным расходам.

Вычету подлежат также расходы Общества в виде выплат физическим лицам, как:

- суммы пеней, начисленных за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;
- расходы в пользу работников (включая возмещение расходов работников), направленные на лабораторное обследование, обеспечение средствами индивидуальной защиты, проведение медицинских осмотров, профилактические прививки, медицинское наблюдение, лечение, изоляцию, госпитализацию в связи с введением ограничительных мероприятий, в том числе карантина, вследствие признания заболевания пандемией решением чрезвычайного комитета Всемирной организации здравоохранения;

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

Добровольные пенсионные взносы, уплаченные Обществом в пользу работника, подлежат вычету.

Штрафы, пени, неустойки

Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, связанные с получением совокупного годового дохода, за исключением подлежащих внесению в государственный бюджет.

НДС, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по НДС

Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным Декларации по налогу на добавленную стоимость, учитывается в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг.

Общество вправе отнести на вычеты стоимость налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, в соответствии со статьей 408 и подпунктом 3) пункта 2 статьи 409 Налогового Кодекса, т.е. при применении пропорционального метода отнесения в зачет и при раздельном методе, когда налог на добавленную стоимость распределяется на сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет и не разрешенного к отнесению в зачет, если в бухгалтерском учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг. Вычет производится в налоговом периоде, в котором возникает налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет;

- корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпункте 1) пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса, по фиксированным активам, запасам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- уменьшения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте 4) пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса, за исключением передачи в качестве вклада в уставный капитал активов, не подлежащих амортизации.

Данные вычеты производятся в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР

Вычету подлежат расходы:

- начисленные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан и разделами 14 и 15 настоящей Налоговой учетной политики;
- расходы по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;

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

Обязательные пенсионные взносы работодателя, уплаченные в пользу работника, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

Расходы по вознаграждению

Вознаграждение — это все выплаты:

- связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика займодателем, взаимосвязанной стороной;
- по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной;
- по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;
- по исламским арендным сертификатам;
- вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;
- неустойка, (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

Сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления.

В случаях выплат вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы) (например, банки), подлежащие отнесению на вычет, такие вознаграждения подлежат вычету в размере фактически уплаченных:

1. в отчетном налоговом периоде - в пределах суммы расхода, признанного расходом в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
2. в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, - в пределах суммы расходов, признанных расходом в отчетном налоговом периоде.

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

$$(A + D + E) + (CK/CO) * (PK) * (B + B + G)$$

где:

- **А** - сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д, Е;
- **Б** - сумма вознаграждения, выплачиваемого взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатели Д и Е;
- **В** - сумма вознаграждения, выплачиваемого лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, за исключением сумм, включенных в показатель Б;
- **Г** - сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения, за исключением сумм, включенных в показатель В;
- **Д** - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан;
- **Е** - сумма вознаграждения:
 - о в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения) по долговым ценным бумагам дочерних организаций, держателями которых является материнская компания;
 - о по займам, полученным дочерними организациями от материнской компании
- **ПК** - предельный коэффициент, который для финансовых организаций (за исключением организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность) равен 7, для иных юридических лиц, в том числе для организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность - 4;
- **СК** - среднегодовая сумма собственного капитала, которая равна средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода. Отрицательное значение среднегодовой суммы собственного капитала в целях настоящей статьи признается равным нулю;
- **СО** - среднегодовая сумма обязательств, которая равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:
 - налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет;
 - заработной плате и иным доходам работников;
 - доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;
 - вознаграждениям и комиссиям;
 - дивидендам;

Суммы представительских расходов

К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые:

1. в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
2. в целях организации и проведения заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским расходам относятся, в том числе, расходы на:

- транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых к компенсациям при служебных командировках. К расходам на транспортное обеспечение относится стоимость трансфера от аэропорта (вокзала) до гостиницы, поездки в соответствии с планом проведения мероприятия и т.п. К расходам на транспортное обеспечение не относятся расходы на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом участников представительского мероприятия;
- питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий (официальные обеды, ужины, фуршеты, кофе-брейки). Расходы на питание не включают оплату спиртных напитков, даже если они приобретаются при проведении официального ужина, входящего в план мероприятия;
- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;
- аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.

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

Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

1. письменный приказ или письменное распоряжение Общества о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;
2. утвержденная Обществом смета расходов такого мероприятия;
3. отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходов;
4. первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов.

Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процент от суммы расходов Общества по доходам работников, подлежащим налогообложению, за налоговый период. База расчета представительских расходов, подлежащих вычету, представляет собой сумму всех расходов Общества, связанных с начислением (выплатой) доходов работников деньгами в наличной и/или безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений, а также в натуральной форме и в виде материальной выгоды, которые подлежат налогообложению.

Размер представительских расходов, разрешенных к вычету при формировании налогооблагаемого дохода, рассчитывается одновременно по истечении налогового периода (при составлении Декларации по КПП).

Сумма расходов Общества по начисленным (выплаченным) доходам работников, подлежащих налогообложению, и, соответственно, определения базы для расчета разрешенных к вычету представительских расходов, должна соответствовать сумме начисленных доходов работникам в налоговом регистре по индивидуальному подоходному налогу (раздел 2.3 настоящей Налоговой учетной политики).

Сомнительные требования

Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 248 Налогового кодекса.

Также сомнительными 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 и требования в связи с включением в состав совокупного годового дохода штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, не удовлетворенные в течение трехлетнего периода.

Прочая (не торговая) дебиторская задолженность, не связанная с реализацией товаров (работ, услуг), не может быть признана сомнительным требованием. Например, авансы выданные, займы выданные.

Не относится на вычеты сумма сомнительной торговой дебиторской задолженности, возникшая в результате реализации товаров (работ, услуг) физическому лицу, также юридическому лицу-нерезиденту, не осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, или структурное подразделение.

Отнесение сомнительных требований на вычеты производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- наличие документов, подтверждающих возникновение требований, т.е. счетов-фактур, актов сверки, претензионных писем, оформленных в установленном порядке;
- отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

В случае признания дебитора банкротом, дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении процедуры банкротства. При соблюдении вышеперечисленных условий Общество вправе отнести на вычеты сумму сомнительного требования по итогам того налогового периода, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении процедуры банкротства.

Сомнительные требования относятся на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Вычеты по фиксированным активам

Вычеты по фиксированным активам включают в себя вычеты стоимости фиксированных активов в виде амортизационных отчислений, вычеты стоимостных балансов фиксированных активов, а также вычеты в виде последующих расходов по фиксированным активам.

Учет фиксированных активов

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

Каждый объект I группы приравнивается к подгруппе.

По каждой подгруппе (группы I), группе на начало и конец налогового периода определяются итоговые суммы стоимостных балансов.

Стоимостный баланс I группы состоит из стоимостных балансов подгрупп по каждому объекту основных средств и стоимостного баланса подгруппы.

Фиксированные активы учитываются:

1. по I группе - в разрезе объектов фиксированных активов, каждый из которых образует отдельную подгруппу стоимостного баланса группы;
2. по II, III и IV группам - в разрезе стоимостных балансов групп.

Поступившие фиксированные активы увеличивают соответствующие балансы подгрупп (по I группе), групп (по остальным группам) на стоимость, определяемую в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса. При определении стоимостных балансов групп (подгрупп по I группе) не учитываются результаты обесценения и переоценок, произведенных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и (или) законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Выбывшие фиксированные активы уменьшают соответствующие балансы подгрупп (по I группе), групп (по остальным группам) на стоимость, определяемую в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса.

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода определяется как:

стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового периода

минус

сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде

минус

корректировки, производимые согласно статье 273 Налогового кодекса.

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

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец налогового периода определяется как:

стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода

плюс

поступившие в налоговом периоде фиксированные активы

минус

выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы

плюс

корректировки, производимые согласно пункту 2 статьи 272 Налогового кодекса.

Поступление фиксированных активов

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.

В первоначальную стоимость фиксированных активов включаются:

- затраты, понесенные Обществом до дня ввода фиксированного актива в эксплуатацию (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 (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме расходов:
 - по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;

- по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном Налоговым кодексом, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.

Стоимость фиксированных активов в отдельных случаях определяется в следующем порядке:

Поступление активов	фиксированных	Определение стоимости при поступлении
Перевод из состава материальных запасов или предназначенных для продажи	товарно-балансовая стоимость, определенная на дату такого поступления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не превышающая их балансовую стоимость	
Безвозмездное фиксированных активов	получение	стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде безвозмездно полученного имущества, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов
Получение от учреждения	от государственного	балансовая стоимость полученных активов, указанная в акте приема-передачи названных активов, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов
Вклад в уставный капитал		стоимость актива, указанная в акте приема-передачи или при отсутствии такого акта - в ином документе, подтверждающем фактическое внесение вклада и стоимость актива, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, в пределах суммы вклада в уставный капитал

Выбытие фиксированных активов

Признание выбытия фиксированных активов означает исключение выбывших активов из состава фиксированных активов.

Выбытием фиксированных активов является:

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

По общему правилу налогового учета фиксированных активов стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату выбытия.

В отдельных случаях выбытие фиксированных активов уменьшает стоимостный баланс соответствующей группы (подгруппы для I группы) на следующие суммы:

Выбытие фиксированных активов	Определение стоимости при выбытии
Реализация фиксированных активов, кроме передачи по договору лизинга, без их перевода в состав товарно-материальных запасов	стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость
При утрате, уничтожении, порче, потере фиксированных активов	
1) в случаях страхования фиксированных активов	стоимость, равная сумме страховых выплат страховой организацией в соответствии с договором страхования
2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы	остаточная стоимость фиксированных активов, которая определяется как стоимостный баланс подгрупп на начало налогового периода, учитывающий корректировки, произведенные в налоговом периоде согласно статье 122 Налогового кодекса
3) при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы	выбытие не отражается
При временном прекращении использования фиксированных активов в деятельности, направленной на получение дохода:	
1) по прочим фиксированным активам I группы	остаточная стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 Налогового кодекса
2) по фиксированным активам I группы, используемым в сезонном производстве, по фиксированным активам II, III и IV групп	выбытие не отражается

Исчисление амортизационных отчислений

Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений, которые определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода. Нормы амортизации могут быть пересмотрены и изменены,

начиная с **нового налогового года** (применяемые нормы амортизации утверждаются дополнением к Налоговой учетной политике в начале налогового периода).

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

При ликвидации или реорганизации Общества амортизационные отчисления **корректируются** на период деятельности в налоговом периоде.

Другие вычеты по фиксированным активам

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 в текущем налоговом периоде. Но при этом убытки от выбытия фиксированных активов I группы переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

После выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода **подлежит вычету**

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

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.

Вычет последующих расходов

Последующими расходами в отношении фиксированных активов, а также не относимых к фиксированным активам основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, учитываемых в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода, признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию, ликвидации и другие затраты после признания

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

Последующие расходы, признанные в бухгалтерском учете Общества в качестве **капитальных** расходов на ремонт, увеличивают соответствующий виду актива стоимостной баланс группы (подгруппы) фиксированных активов либо (при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы)) формируют соответствующий активу стоимостной баланс группы (подгруппы) на конец отчетного периода. Такие расходы относятся на вычеты путем начисления амортизационных отчислений в последующие налоговые периоды.

Последующие расходы признаются в целях налогообложения в том налоговом периоде, в котором они отнесены на увеличение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учете.

В случае ремонта арендованных основных средств сумма последующих расходов **относится на вычеты** в том налоговом периоде, в котором такие расходы фактически произведены, за исключением расходов, увеличивающих балансовую стоимость таких активов.

Для формирования вычетов по фиксированным активам заполняется налоговый регистр по форме, утвержденной уполномоченным органом.

Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования

Вычету подлежат страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные Обществом, по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования.

Основными видами страхования являются:

- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей в соответствии с Законом Республики Казахстан от 07.02.2005 года № 30-III «Об обязательном страховании работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей». При данном страховании страхуется риск работодателя по обязательствам, возникающим вследствие причинения вреда жизни и здоровью работников. Страховая премия при страховании ответственности работодателя не относится к доходам работника, так как данную премию уплачивает Общество (работодатель) для защиты своих имущественных интересов, а не имущественных интересов работников (как при страховании от несчастных случаев);
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Законом Республики Казахстан от 01.07.2003 года № 446-II «Об обязательном страховании гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств»;
- добровольное страхование имущества от ущерба в соответствии с Законом Республики Казахстан от 18.12.2000 года № 126-II «О страховой деятельности»;
- иные виды страхования в пользу третьих лиц.

Если договор страхования заключен на период, начало и конец которого приходятся на разные отчетные налоговые периоды, то на вычет в текущем налоговом периоде относится сумма уплаченной или подлежащей уплате в текущем налоговом периоде страховой премии.

Членские взносы

Вычету подлежат членские взносы, уплаченные Обществом:

- объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;
- Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.

Данные положения применяются также в случае уплаты членских взносов в отчетном налоговом периоде за предыдущий и (или) предшествующий предыдущему налоговые периоды.

Основанием для вычета членских взносов являются документы, подтверждающие членство в объединении субъектов частного предпринимательства (свидетельство, сертификат, и другие подтверждающие документы).

При уплате членских взносов Национальной палате предпринимателей основанием для вычета является счет на оплату, а также документы, подтверждающие платеж.

Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы

На вычет относится превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет

В отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства:

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

Уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет определяются с учетом проведения зачетов в порядке, установленном статьей 102 Налогового кодекса.

Исчисление и начисление налогов и других обязательных платежей в бюджет производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан или иного

государства (для налогов и других обязательных платежей, уплаченных в бюджет иного государства).

Не подлежат вычету:

1. налоги, исключаемые до определения совокупного годового дохода (НДС);
2. корпоративный подоходный налог и налоги на доходы юридических лиц, уплаченных на территории Республики Казахстан и в других государствах;
3. налоги, уплаченные в странах с льготным налогообложением.

Суммы компенсаций при служебных командировках

Налогоплательщик имеет право на вычет расходов, понесенных в связи со служебными командировками.

Согласно пункту 82 статьи 1 Трудового кодекса Республики Казахстан **командировка** — направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы в другую местность, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку.

К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

1. расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. При оформлении проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:
 - электронный билет, электронный проездной документ;
 - документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;
 - документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

Расходы по проезду в пределах одного населенного пункта на вычеты не относятся;

2. расходы на наем жилища вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. Такие расходы также включают расходы на наем жилого помещения за дни временной нетрудоспособности командированного работника (за исключением, когда командированный работник находится на стационарном лечении)
3. суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном Учетной политикой и настоящей Налоговой учетной политикой.

Для определения суммы суточных, относимых на вычеты, время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа или письменного распоряжения Общества о направлении работника в командировку;
 - количества дней командировки, исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выезда к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой Общества.
4. расходы, произведенные при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы

Выплаченные сомнительные обязательства

В случае если ранее признанные доходом на основании статьи 230 Налогового кодекса сомнительные обязательства были выплачены Обществом кредитору, то вычет допускается на величину произведенной выплаты. Такой вычет производится в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата.

Отнесение на вычеты производится на величину произведенной выплаты в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата.

Данный порядок отнесения на вычеты применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса, к которым относятся:

1. списание обязательств с Общества его кредитором;
2. обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации Общества;
3. списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;
4. списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

Выплаченные сомнительные и списанные обязательства подлежат отнесению на вычеты в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса и настоящей Налоговой учетной политикой (три года), с момента их включения в совокупный годовой доход.

Другие вычеты

Другие расходы Общества в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, **подлежат вычету** при определении налогооблагаемого дохода.

К таким расходам относятся:

- расходы на обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и пред сменное, после сменное и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан;



- расходы по обеспечению работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан и трудовым, коллективным договорами или актами работодателя;
- фактические расходы по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сроком, если условиями сделки предусмотрено предоставление гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.
- и другие вычеты

Таким образом, расходы, отвечающие указанному выше условию, не предусмотренные в других разделах настоящей Налоговой учетной политики, подлежат вычету в составе других вычетов. К таким расходам могут относиться, например отрицательная суммовая разница (понятие суммовой разницы см. раздел «Другие доходы» настоящей налоговой учетной политики), и другие расходы Общества, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом.

Затраты, не относимые на вычеты

Вычету **не подлежат** затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, а также:

- затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;
- расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 91 Налогового кодекса, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- расходы по сумме, указанной в счет-фактуре и (или) ином документе, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- сумма превышения расходов, для которых Налоговым кодексом и настоящей Налоговой учетной политикой установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных нормативными правовыми актами Республики Казахстан;

- стоимость имущества, переданного Обществу на безвозмездной основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;
- отчисления в резервные фонды, например, гарантийного обслуживания, по отпускам работников и т.п.;
- затраты Общества, включаемые в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации.
- расходы Общества в пользу другого индивидуального предпринимателя, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридического лица по гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость, независимо от периодичности платежа, в сумме, превышающей 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа.

2.1.3. Корректировка доходов и вычетов

Корректировка - увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета.

Общество корректирует доходы или вычеты в следующих случаях:

- полного или частичного возврата товаров;
- изменения условий сделки;
- изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- скидки с цены, скидки с продаж;
- изменения суммы, подлежащей оплате в тенге за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;
- списания требования на основании пункта 2 статьи 287 Налогового кодекса в случаях неустраиваемых Обществом требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса, а также списания требования по вступившему в законную силу решению суда, за исключением требований, признанных сомнительными. Списание осуществляется при одновременном выполнении условий:
 - наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;
 - отражение требования в бухгалтерском учете на дату корректировки дохода либо отнесение на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

Корректировка доходов и вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили вышеуказанные случаи.

2.1.4. Расчет налогооблагаемого дохода

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок совокупного годового дохода и разрешенными вычетами в соответствии с положениями Налогового кодекса и настоящей учетной политикой.

Уменьшение налогооблагаемого дохода

Общество имеет право уменьшить налогооблагаемый доход в размере общей суммы, не превышающей 4 % от налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:

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

Также Общество имеет право уменьшить налогооблагаемый доход на:

- 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;
- 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, в том числе расходы на оплату обучения, расходы на проживание, расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег, расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения в пределах норм, установленных уполномоченным органом на основании приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 2336 «Об установлении норм расходов на проживание и выплату суммы денег обучаемому лицу», а также фактически произведенные расходы по страхованию на случай болезни обучаемого лица в период временного пребывания за пределами Республики Казахстан в период обучения.

На суммы доходов Общество имеет право уменьшить налогооблагаемый доход на виды доходов, определенных пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса.

2.1.5. Убытки

В случае возникновения у Общества налогооблагаемых убытков, их размер определяется в следующем порядке:

Вид убытка	Размер убытка	Перенос убытка
от предпринимательской деятельности	превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 Налогового кодекса	переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов

2.1.6. Ставка корпоративного подоходного налога и расчет налогового обязательства

Налогооблагаемый доход Общества, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса и данной Налоговой учетной политикой, и на сумму переносимых убытков подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов.

Корпоративный подоходный налог исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

произведение ставки 20 процентов и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса и настоящей Налоговой учетной политикой, а также на сумму переносимых убытков

минус сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет (зачет иностранного налога)

минус сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, перенесенная из предыдущих налоговых периодов,

минус сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, на которую осуществляется уменьшение (при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты).

Если сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, больше исчисленного корпоративного подоходного налога, разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного 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.

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

Налоговым периодом по корпоративному подоходному налогу является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Общество представляет в налоговый орган по месту нахождения Декларацию по корпоративному подоходному налогу (**форма 100.00**) с заполненными приложениями по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением **не позднее 31 марта** года, следующего за отчетным налоговым периодом.

2.1.8. Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога

Уплата КППН осуществляется по месту нахождения налогоплательщика.

Окончательный расчет по КППН

В случае если сумма КППН, исчисленного в Декларации по КППН за отчетный (текущий) налоговый период, превышает сумму уплаченных за текущий налоговый период авансовых платежей, Общество осуществляет доплату КППН по итогам налогового периода **не позднее 10 апреля** года, следующего за отчетным.

2.2. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты

К доходам, облагаемым у источника выплаты, относятся доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии со статьей 644 Налогового кодекса, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов.

Вознаграждения, выплачиваемые по кредитам (займам) кредитным товариществам, а также банку-резиденту, не подлежат обложению у источника выплаты.

2.2.1. Корпоративный подоходный налог по операциям с нерезидентами

При осуществлении операций с нерезидентами Общество может выступить в качестве налогового агента по уплате корпоративного подоходного налога у источника выплаты, исчисление и уплата которого регламентируется Разделом 7 Налогового кодекса.

Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан

Таковыми доходами признаются следующие виды доходов:

- другие доходы, возникающие в результате деятельности на территории Республики Казахстан.
- роялти
- доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от Общества. Материальной выгодой признаются, в том числе:
 - оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;
 - отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;
 - списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;
- доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные настоящей статьей

Полный перечень доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан определен статьей 644 Налогового кодекса.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга, производимые в счет погашения задолженности Общества перед нерезидентом по выплате доходов из источников в Республике Казахстан.

В случае если Общество уплачивает в бюджет подоходный налог, исчисленный с доходов нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса, за счет собственных средств, то сумма такого налога **не будет** являться доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан.

При выплате дохода юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, у Общества не возникает обязательства по удержанию корпоративного подоходного налога у источника выплаты.

Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты

Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам:

- доходы, определенные статьей 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) - 5) настоящего пункта, - 20 процентов;
- доходы от оказания услуг по международной перевозке - 5 процентов;
- доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти - 15 процентов.

Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, определенные статьей 644 Налогового кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов.

При выплате доходов юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, Общество исчисляет и удерживает с дохода такого нерезидента корпоративный подоходный налог у источника выплаты, без осуществления вычетов, с применением ставок налога, указанных в статье 646 Налогового кодекса.

Подоходный налог у источника выплаты удерживается Обществом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Налогообложению не подлежат доходы нерезидентов, определяемые пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса.

Порядок и сроки уплаты корпоративного подоходного налога у источника выплаты

Сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, перечисляется в бюджет не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты.

Перечисление суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения Общества.

Корпоративный подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов юридического лица-нерезидента, подлежит перечислению в бюджет по месту нахождения Общества:

- по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме выплаченного аванса (предоплаты), - не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты на дату его выплаты;
- по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты (т.е. выплата будет произведена в последующих налоговых периодах) - не позднее 10 апреля, по рыночному курсу обмена валюты на 31 декабря отчетного налогового периода, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты;
- по выплаченной предоплате - не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента, по рыночному курсу обмена валюты на дату его начисления.

При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату выплаты дохода, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности

Налоговым периодом по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты является квартал.

При выплате дохода нерезиденту-юридическому лицу Общество представляет в налоговый орган по месту своего нахождения Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (**форма 101.04**), в следующие сроки:

- за первый, второй и третий кварталы - не позднее **15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом**, в котором произведена выплата доходов нерезиденту;
- за четвертый квартал - не позднее **31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом**, в котором произведена выплата доходов нерезиденту и (или) за который начисленные, но невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты.
- в случае выплаты предоплаты - не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

При этом датой отнесения на вычеты начисленных, но невыплаченных доходов нерезидента признается 31 декабря отчетного налогового периода.

Налоговый регистр по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты (Приложение 2 к настоящей Налоговой учетной политике) ведется на электронном или бумажном носителе в соответствии с положениями настоящей Налоговой учетной политики.

Специальные положения по применению международных договоров

Положения международного договора об избежание двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), одной

из сторон которого является Республики Казахстан (далее - международный договор), применяются к лицу, которое является резидентом страны, с которой заключен такой договор.

Общество имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или сниженную ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором, при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Порядок применения положений международного договора распространяется в отношении налогообложения следующих видов доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан:

- дивидендов
- доходов от оказания услуг (выполнения работ) на территории Республики Казахстан при условии, если услуги (работы) оказываются (выполняются) нерезидентом на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан в соответствии с международным договором. При этом нерезидент представляет Обществу нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо выписки из торгового реестра с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента
- прочих доходов, получаемых юридическим лицом, являющимся нерезидентом, из источников в Республике Казахстан, установленных пунктом 1 статьи 644 Налогового кодекса, не связанных с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Полный перечень доходов нерезидентов из источников Республики Казахстан определяется положениями статьи 644 Налогового кодекса.

Применение международного договора в части освобождения от налогообложения или использования сниженной ставки налога разрешается только при условии представления нерезидентом в Общество документа, подтверждающего резидентство, не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты.

Налогоплательщик в своей налоговой отчетности, представляемой в налоговый орган, указывает суммы начисленных (выплаченных) доходов нерезиденту и удержанных, освобожденных от удержания налогов, в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

При этом Общество при представлении налоговой отчетности представляет в налоговый орган по месту своего нахождения копию документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-нерезидента, соответствующего требованиям статьи 675 Налогового кодекса. Копия такого документа представляется не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал.

Документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что нерезидент-получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем

резидентство нерезидента. Если в документе, подтверждающем резидентство нерезидента, не указан период времени резидентства, нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение календарного года, в котором такой документ выдан (размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства).

Документом, подтверждающим резидентство нерезидента, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент - получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, представленный в виде оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент, или нотариально засвидетельствованной копии оригинала такого документа.

Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

В случае нотариального заверения подпись и печать иностранного нотариуса должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

Подтверждающим резидентство документом также является бумажная копия электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

Легализация в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, не требуется в случае, если:

- документ, подтверждающий резидентство нерезидента, размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;
- иной порядок удостоверения подлинности подписи и печати указанных удостоверяющих документ резидентства лица (лиц), установлен:
 - международным договором Республики Казахстан;
 - между уполномоченным органом и компетентным органом иностранного государства в рамках процедуры взаимного согласования, проводимой в соответствии со статьями 221 Налогового кодекса; решением органа Евразийского экономического союза.

В случае, если ОБЩЕСТВО не имеет возможности применить положения настоящего раздела по отношению к доходу, выплачиваемому нерезиденту, ОБЩЕСТВО обязано удерживать подоходный налог у источника выплаты по ставкам, определенным статьей 646 Налогового кодекса, и перечислить сумму налога в бюджет в сроки, установленные статьей 647 Налогового кодекса и данным разделом настоящей Налоговой учетной политики.

2.3. Индивидуальный подоходный налог с физических лиц

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

Налогообложение индивидуальным подоходным налогом осуществляется в соответствии с Разделом 8 Налогового кодекса.

2.3.1. Объект налогообложения индивидуальным подоходным налогом

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде доходов, облагаемых у источника выплаты, которые определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 Налогового кодекса и налоговыми вычетами в случаях, порядке и размерах, предусмотренных главой 37 Налогового кодекса и данным разделом настоящей Налоговой учетной политики.

Выплаты физическим лицам, не рассматриваемые в качестве дохода такого лица, определены в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса. Обществом из указанного пункта не рассматриваются Обществом в качестве дохода физического лица:

2) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено настоящей статьей:

установленные в подпунктах 1), 2) и 4) пункта 1 и подпунктах 1), 2) и 4) пункта 3 статьи 244 Налогового Кодекса;

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

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

5) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, пайму (аренде) жилища на срок не более тридцати календарных дней при переводе работника на работу в другую местность либо переезде в другую местность вместе с работодателем;

6) расходы работодателя, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, и не относимые на вычеты, которые не распределяются конкретным физическим лицам;

9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;

10) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки;

10-1) расходы работодателя в пользу работников (включая возмещение расходов работников), направленные на лабораторное обследование, обеспечение средствами индивидуальной защиты, проведение медицинских осмотров, профилактические прививки, медицинское наблюдение, лечение, изоляцию, госпитализацию в связи с введением ограничительных мероприятий, в том числе карантина, вследствие признания заболевания пандемией решением чрезвычайного комитета Всемирной организации здравоохранения;

12) суммы пени, начисленных за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

20) стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;

21) представительские расходы по приему и обслуживанию лиц, произведенные в соответствии со статьей 245 настоящего Кодекса;

28) обязательные профессиональные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в размере, установленном законодательством Республики Казахстан;

29) обязательные пенсионные взносы работодателя в единый накопительный пенсионный фонд в размере, установленном законодательством Республики Казахстан;

29-1) добровольные пенсионные взносы, перечисленные налоговым агентом в единый накопительный пенсионный фонд, добровольный накопительный пенсионный фонд в пользу работника;

33) фактически произведенные расходы работодателя на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки в соответствии с законодательством Республики Казахстан при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку по специальности, связанной с деятельностью работодателя, которое совершено с оформлением служебной командировки в другую местность;

40) расходы работодателя по направлению работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством Республики Казахстан, совершенному без оформления служебной командировки, в случае обучения, повышения квалификации или переподготовки по специальности, связанной с деятельностью работодателя;

фактически произведенные расходы на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;

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

фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;

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

6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника – в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах Республики Казахстан;

8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника – в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами Республики Казахстан;

Доход работника

Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются любые доходы, полученные работником от Общества, признанные в бухгалтерском учете в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Такими доходами являются:

- подлежащие передаче работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений
- доходы работника в виде материальной выгоды

Доход в виде безвозмездно полученных работ и (или) услуг определяется в виде стоимости выполненных работ, оказанных услуг в размере расходов налогового агента, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг, с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость.

К доходу работника, подлежащему налогообложению, не относится доход физического лица от налогового агента по договорам гражданско-правового характера:

1. доход физического лица от налогового агента по договорам гражданско-правового характера;
2. доход в виде пенсионных выплат;
3. доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
4. стипендии;
5. доход по договорам накопительного страхования;
6. доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно.

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

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

Сумма индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению, исчисляется путем применения ставки к облагаемому доходу у источника выплаты.

Размер облагаемого дохода работника определяется как:

сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, начисленных за налоговый период,

минус сумма корректировки дохода за налоговый период, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового Кодекса,

минус сумма налоговых вычетов в порядке, согласно статьи 342 Налогового Кодекса в виде обязательных пенсионных взносов, взносов на обязательное социальное медицинское страхование и стандартных вычетов, указанных в статье 346 Налогового кодекса.

Размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг по договорам гражданско-правового характера, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, определяется как:

сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода,

минус сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса,

минус сумма налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов, взносов на обязательное социальное медицинское страхование и стандартных вычетов, указанных в подпунктах 2) и (или) 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 341 «Корректировка дохода» Общество из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключают следующие виды доходов (далее – корректировка дохода):

1) алименты, полученные на детей и иждивенцев;

13) выплаты в соответствии с законами Республики Казахстан "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье" и "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне".

Положения настоящего подпункта применяются при представлении физическим лицом: заявления для применения корректировки дохода в пределах, установленных законами Республики Казахстан "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье" и "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне";

копий подтверждающих документов;

18) выплаты в пределах 94-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат, произведенные налоговым агентом в течение календарного года:

для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических) – при предоставлении физическим лицом документов, подтверждающих получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, или расходов работодателя на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни – при наличии договора добровольного страхования на случай болезни и документа, подтверждающего уплату страховых премий по договору добровольного страхования на случай болезни;

в виде оказания материальной помощи работнику при рождении его ребенка – при предоставлении работником копии свидетельства (свидетельств) о рождении ребенка (детей);

на погребение – при наличии справки о смерти или свидетельства о смерти.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения на основании заявления о применении корректировки дохода и при наличии подтверждающих документов;

Положения настоящего подпункта не распространяются на случаи, предусмотренные подпунктом 10-1) пункта 2 статьи 319 настоящего Кодекса;

23) премии по вкладам в жилищные строительные сбережения (премия государства), выплачиваемые за счет средств бюджета в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

24) премии государства по образовательным накопительным вкладам, выплачиваемые за счет средств бюджета в размерах, установленных Законом Республики Казахстан "О Государственной образовательной накопительной системе";

25) расходы, направленные на обучение, произведенные в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 настоящего Кодекса;

26) социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

27) доходы в виде расходов работодателя на оплату отпуска по беременности и родам, отпуска работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей), за вычетом суммы социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), осуществленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании, – в пределах 12-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода.

Положения настоящего подпункта применяются в случае, если расходы работодателя, указанные в настоящем подпункте, предусмотрены условиями трудового и (или) коллективного договора, актом работодателя;

34) стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи;

35) стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

42) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за исключением морального вреда;

43) страховые выплаты по договорам страхования работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей и договорам аннуитетного страхования, заключенным работодателем, в части возмещения вреда, причиненного жизни и (или) здоровью работника в связи с исполнением им трудовых (служебных) обязанностей;

44) суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда, а также судебных расходов;

45) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи;

46) страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного страхования своих работников;

При определении дохода, предусмотренного настоящим подпунктом, налоговые вычеты, указанные в главе 37 настоящего Кодекса, не применяются;

50) доходы работников юридических лиц, указанных в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового Кодекса;

В случае если корректировка дохода, предусмотренная подпунктами 13), 14) и 18) пункта 1 статьи 341, не применена налоговым агентом к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания индивидуального подоходного налога с такого дохода, то физическое лицо вправе в течение календарного года, в котором производилась выплата дохода, и календарного года, предшествующего ему, представить налоговому агенту, производившему удержание индивидуального подоходного налога с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов, подлежащих налогообложению.

В соответствии со статьей 342 «Общие положения по налоговым вычетам» физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

1-1) налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;

2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;

3) стандартные налоговые вычеты (далее – стандартные вычеты);

4) прочие налоговые вычеты (далее – прочие вычеты), которые включают в себя:

налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

налоговый вычет на медицину;

налоговый вычет по вознаграждениям.

Налоговые вычеты применяются на основании документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов. Оригиналы таких документов хранятся у физического лица в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 Налогового Кодекса.

Налоговые вычеты, за исключением налоговых вычетов в виде обязательных пенсионных взносов, по взносам на обязательное социальное медицинское страхование и по пенсионным выплатам, указанным в пункте 1 статьи 345 Налогового Кодекса, применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании:

1) заявления физического лица о применении налоговых вычетов;

2) копий подтверждающих документов. Такие копии хранятся у налогового агента в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 Налогового Кодекса.

В случае если налоговые вычеты не применены налоговым агентом к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания индивидуального подоходного налога с такого дохода, то физическое лицо вправе представить налоговому агенту, производившему удержание индивидуального подоходного налога с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов в пределах срока исковой давности, предусмотренного пунктом 2 статьи 48 Налогового Кодекса.

Налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования

К доходу в виде пенсионных выплат, подлежащему налогообложению, применяется налоговый вычет в следующих размерах:

1) по выплатам, предусмотренным подпунктом 1) статьи 326 Налогового Кодекса, – в размере 14-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода в виде пенсионной выплаты, за каждый месяц, за который осуществляется пенсионная выплата;

К доходу по договорам накопительного страхования, подлежащему налогообложению в виде страховых выплат, осуществляемых страховыми организациями, страховые премии которых были оплачены за счет пенсионных накоплений в едином накопительном пенсионном фонде, применяется налоговый вычет в сумме 14-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода в виде страховой выплаты, за каждый месяц начисления дохода в виде страховой выплаты, за который осуществляется страховая выплата.

Стандартные вычеты

Стандартными вычетами являются:

1) 14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 168-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

участником Великой Отечественной войны, лицом, приравненным по льготам к участникам Великой Отечественной войны, и ветераном боевых действий на территории других государств;

лицом, награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

лицом с инвалидностью первой, второй или третьей групп;

ребенком с инвалидностью.

В случае, если физическое лицо имеет несколько оснований для применения настоящего подпункта, исключение доходов не должно превышать предел дохода, установленный настоящим подпунктом;

3) 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка с инвалидностью, – за каждого такого ребенка с инвалидностью до достижения им восемнадцатилетнего возраста;

одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного лицом с инвалидностью по причине лица с инвалидностью с детства", – за каждое такое лицо в течение его жизни;

одним из усыновителей (удочерителей), – за каждое такое лицо до достижения усыновленным (удочеренным) ребенком восемнадцатилетнего возраста;

одним из приемных родителей, принявших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью, – за каждое такое лицо на период срока действия договора о передаче детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

Стандартные вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3) пункта 1 статьи, применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов.

2.3.3. Налоговые ставки индивидуального подоходного налога

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

2.3.4. Сроки удержания и уплаты индивидуального подоходного налога

Удержание индивидуального подоходного налога производится не позднее дня выплаты дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты.

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

При уплате суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты за счет собственных средств Общества без его удержания обязанность Общества по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

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

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

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) представляется в налоговые органы по месту уплаты налога **не позднее 15-го числа второго месяца**, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

2.4. Социальный налог

Общество является плательщиком социального налога в отчетном налоговом периоде.

Объект налогообложения социальным налогом

Объектом налогообложения социальным налогом являются расходы Общества, по доходам работника.

Не являются объектом обложения социальным налогом доходы работников Общества, установленные пунктом 2 статьи 484 Налогового кодекса, в том числе:

- выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года.

- расходы работодателя при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством Республики Казахстан по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя;

Из объекта налогообложения исключаются

1. обязательные пенсионные взносы в Единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
2. взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;
3. доходы, установленные в пункте 1 статьи 341 настоящего Кодекса, в том числе:

- дивиденды, если на день начисления дивидендов физическое лицо владеет акциями, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;
- выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне на основании заявления с указанием размера корректировки дохода в пределах, установленных законами Республики Казахстан «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье» и «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне» и копий подтверждающих документов;
- выплаты в пределах 94-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат, произведенные Обществом в течение календарного года для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических) на основании предоставления физическим лицом документов, подтверждающих получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, или расходов работодателя на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни - при наличии договора добровольного страхования на случай болезни и документа, подтверждающего уплату страховых премий по договору добровольного страхования на случай болезни; и в виде оказания материальной помощи работнику при рождении его ребенка - при предоставлении работником копии свидетельства (свидетельств) о рождении ребенка (детей); а также на погребение работника или членов его семьи, близких родственников - при наличии справки о смерти или свидетельства о смерти работника или членов его семьи, близких родственников.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения на основании заявления о применении корректировки дохода и при наличии подтверждающих документов;

- расходы, направленные на обучение физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с Обществом в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;
- доходы в виде расходов Общества на оплату отпуска по беременности и родам, за вычетом суммы социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью и родами,

осуществленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании, - в пределах 14-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода в случае, если расходы Общества предусмотрены условиями трудового и (или) коллективного договора, актом работодателя;

- стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;
- возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за исключением морального вреда;
- суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда, а также судебных расходов;
- страховые премии, уплачиваемые Обществом по договорам обязательного страхования своих работников;

В случае если объект обложения социальным налогом составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до 14-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из 14-кратного размера месячного расчетного показателя.

Расчет налогового обязательства по социальному налогу

Исчисление социального налога производится путем применения ставки налога к объекту налогообложения за налоговый период.

Социальный налог исчисляется по ставке **9,5 процентов**.

Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы исчисленных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой исчисленного социального налога или равенстве их сумм сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, считается равной нулю.

Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

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

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

При представлении отчетности за структурное подразделение, на которое не возложена обязанность по исчислению и уплате социального налога, Общество представляет приложение по исчислению суммы социального налога по такому структурному (территориальному) подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган по месту нахождения такого структурного (территориального) подразделения.

Сроки уплаты социального налога

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

Уплата социального налога по объектам налогообложения, являющимся расходами структурного (территориального) подразделения, производится по месту нахождения такого структурного (территориального) подразделения.

2.5. Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (далее НДС).

Объект налогообложения НДС

Объектами обложения НДС являются:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является оборот

- по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота;
- по приобретению работ, услуг от нерезидента, если местом их реализации является Республика Казахстан.
- оборот в виде остатков товаров при снятии Общества с регистрационного учета по НДС, по которым НДС был учтен как НДС, относимый в зачет, на условиях подпункта 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса и которые принадлежат Обществу на праве собственности.

Оборот по реализации товаров, работ, услуг

Оборотом по реализации товаров являются:

- передача прав собственности на товар, включая:
 - продажа товара;
 - безвозмездная передача товара;
- экспорт товара;
- отгрузка товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;
- отгрузка товара по договору комиссии или по договору поручения;
- помещение под таможенную процедуру реимпорта товара, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта;
- утрата товара, приобретенного без НДС, с помещением под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, кроме товаров, освобожденных от НДС и указанных в статье 394 Налогового кодекса

Не являются оборотом по реализации, в том числе:

- возврат товара получателем (покупателем), являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость

Определение размера облагаемого оборота

Размер облагаемого оборота определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них НДС.

При реализации товара на условиях рассрочки платежа стоимость реализуемого товара определяется с учетом всех платежей, предусмотренных условиями договора

Если у Общества размер облагаемого оборота за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, не превысил минимум оборота по реализации 30 000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, Общество вправе подать налоговое заявление о снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

При реализации товара на условиях рассрочки платежа стоимость реализуемого товара определяется с учетом всех платежей, предусмотренных условиями договора.

При предоставлении услуг по проплате за третьих лиц размер оборота по реализации определяется в размере комиссионного вознаграждения.

Операция в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан - тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

Ниже приводятся отдельные случаи определения размера оборота по реализации в соответствии со статьей 381 Кодекса:

Вид оборота	Размер оборота
Безвозмездная передача товаров	определяется в размере балансовой стоимости передаваемых товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете на дату их передачи;
Реализация товаров, по которым неположительная разница между стоимостью реализации предусмотрен зачет по НДС в соответствии с балансовой стоимостью товара; налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим на дату их приобретения	
Безвозмездно выполненные работы, оказанные услуги	• определяется исходя из балансовой стоимости товаров, работ, услуг, если они использованы на безвозмездное выполнение работ, оказание услуг; • НДС при их приобретении был учтен как НДС, разрешенный к отнесению в зачет, включая определенный пропорциональным методом; • подлежат отнесению (отнесены) в бухгалтерском учете к расходам.

Реализация на условиях договора комиссии в размере одной из следующих сумм:

- комиссионного вознаграждения без включения в него НДС;
- стоимости работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Реализация тары, которая признана возвратной балансовая стоимость такой тары, подлежащая и не возвращена в установленный срок отражению (отраженная) в бухгалтерском учете, на дату ее возврата

Реализация физическому лицу автомобилей, положительная разница между стоимостью реализации приобретенных Обществом у физических лиц и стоимостью приобретения автомобилей

Данные требования применяются также при определении размера необлагаемого оборота (в том числе его корректировке).

Место реализации товаров, работ, услуг

Место реализации товаров, работ, услуг определяется статьей 378 Налогового кодекса.

Местом реализации товара признается Республика Казахстан, если:

- началом транспортировки товаров является Республика Казахстан - по товарам, которые перевозятся (пересылаются) поставщиком, получателем или третьим лицом;
- в остальных случаях - место передачи товара получателю на территории Республики Казахстан.

Местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:

- работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом.
- фактическое осуществление работ, услуг (монтаж, сборка, ремонт, техническое обслуживание), связано с движимым имуществом, при этом фактическим местом оказания работ, услуг признается место присутствия лица, оказывающего такие работы, услуги.
- покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя и приобретает следующие услуги:
 - передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;
 - предоставление доступа к интернет-ресурсам
 - консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные

услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

- сдача в имущественный наем(аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);
- услуги связи;
- услуги радио и телевизионные услуги;
- услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;
- осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя и не указанные выше.

Место выполнения работ или оказания услуг, указанных более чем в одном подпункте, определяется первым по порядку из этих подпунктов.

При выполнении работ, оказании услуг юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории Республики Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения, налогоплательщику Республики Казахстан, местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан.

Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг

Дата совершения оборота по реализации определяется статьей 379 Налогового кодекса и условиями договора.

Датой совершения оборота по реализации товаров является:

1. если в соответствии с условиями договора предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара - одна из следующих дат:
 - день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, определенному поставщиком (продавцом), в том числе его доверенному лицу;
 - день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);
2. если по договору отсутствует обязанность поставщика (продавца) по доставке товара, но когда подлежит оформлению документ, подтверждающий факт передачи товара, - дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) такого документа;
3. в остальных случаях - определенный в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан день предоставления товара в распоряжение получателя (покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.

При реализации товаров посредством предоставления товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, датой совершения оборота по реализации является дата фактической передачи таких товаров покупателю.

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

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

- дата фактического пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза в пункте пропуска, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза;
- дата регистрации полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, в случаях:
 - вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта с использованием периодического таможенного декларирования;
 - вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта с использованием временного декларирования.

Если в перечисленных документах указано несколько дат, то датой подписания документа является наиболее поздняя из указанных дат.

В случае признания оборотом работ и услуг, выполненных и оказанных нерезидентом, датой совершения такого оборота является одна из следующих дат:

- дата подписания сторонами договора акта выполненных работ, оказанных услуг;
- дата признания в бухгалтерском учете затрат по приобретению работ, услуг от нерезидента - при наличии иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.

Если в перечисленных документах указано несколько дат, то датой подписания документа является наиболее поздняя из указанных дат.

При снятии с регистрационного учета по НДС датой совершения оборота, является день, предшествующий:

1. дню, в который Общество представило ликвидационную декларацию по НДС;
2. дате снятия с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа.

Корректировка размера оборота

В случае, когда размер оборота по реализации товаров, работ, услуг изменяется в ту или иную сторону, соответствующим образом корректируется размер оборота.

Корректировка размера оборота производится в соответствии со статьей 383 Налогового кодекса в случаях:

- полного или частичного возврата товара;
- изменения условий сделки;
- изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги, включая случаи изменения подлежащей оплате стоимости реализованных товаров, работ, услуг исходя из условий договора, в том числе в связи с применением коэффициента (индекса);
- скидки с цены, скидки с продаж;

- возврата тары, включенной в оборот по реализации;
- наступления иных случаев, в результате которых происходит изменение размера оборота.

Корректировка размера оборота не производится в случае изменения размера облагаемого (необлагаемого) оборота в результате исправления ошибок.

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

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

При корректировке размера облагаемого оборота в сторону увеличения сумма корректировки налога на добавленную стоимость определяется по ставке, действующей на дату совершения оборота по реализации.

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

1. по истечении трех лет с начала налогового периода, на который приходится:
 - срок исполнения требования по реализованным товарам, работам, услугам, если такой срок определен;
 - день передачи товара, выполнения работ, оказания услуг, срок исполнения требования по которым не определен;
2. в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров.

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

При получении оплаты за реализованные товары, работы, услуги после списания сомнительного требования, размер облагаемого оборота подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том налоговом периоде, в котором была получена оплата, с применением ставки НДС, действующей на дату совершения оборота по реализации.

Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента

Облагаемый оборот при приобретении работ, услуг от нерезидента, определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса, включая корпоративный или индивидуальный подоходный налог, подлежащий удержанию у источника выплаты. При этом стоимость приобретения определяется на основании:

- акта выполненных работ, оказанных услуг;
- при отсутствии акта выполненных работ, оказанных услуг - иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

Выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС.

Если оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют, определяемого в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

Работы, услуги, оказанные нерезидентом, не являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, если:

1. выполненные работы, оказанные услуги являются работами, услугами, освобожденными от НДС и перечисленными в статье 394 Налогового кодекса;
2. стоимость таких работ, услуг включена в таможенную стоимость импортируемых товаров, определяемую в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, по которой НДС на ввозимые товары уплачен в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан;
3. стоимость таких работ, услуг включена в размер облагаемого импорта, по которому НДС на ввозимые товары из государств-членов Евразийского экономического союза уплачен в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату;
4. выполненные работы, оказанные услуги являются оборотом структурного подразделения юридического лица-нерезидента.

Размер облагаемого импорта

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию Республики Казахстан (за исключением освобожденных от НДС в соответствии со статьей 399 Налогового кодекса и настоящим разделом Налоговой учетной политики), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан с учетом законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

Необлагаемый оборот

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

- освобожденный от НДС в соответствии с настоящим разделом Налоговой учетной политики;
- местом реализации, которого не является Республика Казахстан;
- оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, освобожденными от НДС и перечисленными в статье 394 Налогового кодекса.

Место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса и настоящим разделом Налоговой учетной политики.

Обороты и импорт, освобожденные от НДС

Оборот и импорт, освобожденный от НДС, определен главой 45 Налогового кодекса.

В зависимости от наличия освобожденных оборотов за отчетный период Общество применяет метод учета отнесения НДС в зачет согласно настоящему разделу Налоговой учетной политики.

Зачет по налогу на добавленную стоимость

Порядок отнесения НДС в зачет предусмотрен главой 46 Налогового кодекса и данным разделом настоящей Налоговой учетной политики.

Суммой НДС, относимого в зачет, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:

1. в случае приобретения товаров, работ, услуг, на территории Республики Казахстан - в одном из следующих документов с выделенным в нем НДС и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:
 - счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком НДС на дату выписки счета-фактуры;
 - счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 Налогового кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;
 - документе, подтверждающем факт проезда на воздушном транспорте, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки таких документов
2. в случае импорта товаров - в декларации на товары, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату;
3. в случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом ОБЩЕСТВО таких работ, услуг, - в декларации по НДС, но не более суммы налога, отраженной в платежном документе или документе, выданном налоговым органом по форме, установленной уполномоченным органом, и подтверждающем уплату НДС.

При наличии нескольких оснований для отнесения в зачет сумм НДС, зачет суммы НДС производится однократно по наиболее раннему основанию.

При наступлении случаев исключения из суммы НДС, относимого в зачет или случаев корректировки суммы НДС, относимого в зачет, в налоговом периоде отнесения в зачет

суммы НДС, размер НДС, относимого в зачет, определяется с учетом исключения, увеличения или уменьшения, предусмотренных статьями 403, 404 и 405 Налогового кодекса.

При наличии облагаемых и необлагаемых оборотов Общество применяет пропорциональный метод отнесения НДС в зачет, то есть НДС, относимый в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

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

- легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств;
- товаров, работ, услуг, по которым:
 - в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ;
 - в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;
 - счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 Налогового кодекса и настоящим разделом Налоговой учетной политики;
 - счет-фактура выписан на бумажном носителе в нарушение требований Налогового кодекса;
- товаров, работ, услуг по гражданско-правовой сделке, оплата которых произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость независимо от периодичности платежа и превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа;
- товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых НДС.

НДС, ранее признанный как НДС, относимый в зачет, подлежит исключению в следующих случаях:

- по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом или постановлением органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- в части суммы, ошибочно отраженной в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет НДС;
- по сделкам, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по НДС на основании решения налогового органа, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением

сделок, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Исключение из суммы НДС, относимого в зачет, при наступлении указанных случаев производится в том налоговом периоде, в декларации за который НДС признан НДС, относимым в зачет.

При наступлении следующих случаев производится уменьшение суммы НДС, относимого в зачет

- по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота;
- по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций);
- по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;
- полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара в таможенной процедуре реимпорта, вывезенного ранее с помещением под таможенную процедуру экспорта;
- изменения условий сделки;
- изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;
- скидки с цены, скидки с продаж;
- возврата тары, включенной в оборот по реализации.

Корректировка сумм НДС, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные для корректировки.

Сумма НДС, относимого в зачет, с учетом корректировки исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

сумма НДС, относимого в зачет,

минус

сумма корректировки НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения,

плюс

сумма корректировки НДС, относимого в зачет, в сторону увеличения.

Сумма НДС, относимого в зачет, с учетом корректировки, может иметь отрицательное значение.

Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными, то производится корректировка суммы НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму НДС, ранее признанного относимым в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, кроме НДС, ранее признанного относимым в зачет. Данная корректировка производится в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый со дня:

следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого определен;

передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого не определен.

В случае, если после корректировки суммы НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения Общество произвело оплату за товары, работы, услуги, производится

корректировка НДС, относимого в зачет, в сторону увеличения на сумму НДС по указанным товарам, работам, услугам в размере, соответствующем сумме оплаты, в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата.

При списании обязательств, по которым не произведена корректировка, корректировка суммы НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы НДС, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате в составе такого обязательства. Корректировка производится в том периоде, в котором наступили такие случаи.

Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

НДС относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

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

В случае выписки исправленного счета-фактуры, сумма налога на добавленную стоимость учитывается в том налоговом периоде, в котором был учтен такой налог по аннулированному счету-фактуре, за исключением случаев, когда даты совершения оборота, указанные в аннулированном счете-фактуре и исправленном счете-фактуре, отличаются и приходятся на разные налоговые периоды.

В случае если в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указана дата выписки на бумажном носителе, то такая дата признается датой выписки счета-фактуры.

При импорте товаров НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

1. дата осуществления платежа в бюджет;
2. дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, или последний день налогового периода, для целей настоящего пункта, за который исчислен такой налог.

При приобретении работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом Общества таких работ, услуг, НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

1. дата осуществления платежа в бюджет;
2. последний день налогового периода, в декларации по НДС, за который исчислен НДС.

По дополнительному счету-фактуре НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки такого счета-фактуры. При этом сумма налога на добавленную стоимость по дополнительному счету-фактуре, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки дополнительного счета-фактуры, признанного аннулированным.

Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость

По пропорциональному методу сумма НДС, разрешенного к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{Срз}} = \text{НДС}_{\text{Зач}} \times \text{О обл} / \text{О общ}, \text{ где:}$$

НДС_{Срз} - сумма НДС, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

НДС_{Зач} - сумма НДС, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

О обл - сумма облагаемого оборота;

О общ - общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

При отсутствии в налоговом периоде оборота по реализации сумма НДС, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере суммы НДС, относимого в зачет, с учетом корректировки.

НДС, не разрешенный к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{Снз}} = \text{НДС}_{\text{Зач}} - \text{НДС}_{\text{Срз}}, \text{ где:}$$

НДС_{Снз} - сумма НДС, не разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

НДС_{Зач} - сумма НДС, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

НДС_{Срз} - сумма НДС, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

Счет-фактура

Порядок оформления счетов-фактур как выписываемых Обществом, так и получаемых от поставщиков товаров (работ, услуг), определен главой 47 Налогового кодекса.

Счет-фактура является обязательным документом для Общества при признании оборота по реализации товаров, работ, услуг.

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

1. отсутствия по месту нахождения налогоплательщика в границах административно-территориальных единиц Республики Казахстан сети телекоммуникаций общего пользования.

2. подтверждения информации на интернет-ресурсе уполномоченного органа о невозможности выписки счетов-фактур в информационной системе электронных счетов-фактур по причине технических ошибок.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит введению в информационную систему электронных счетов-фактур в течение пятнадцати календарных дней с даты устранения технических ошибок.

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

Выписка счета-фактуры на бумажном носителе производится в порядке, определенном пунктами 5 - 12 статьи 412 Налогового кодекса, по форме, определяемой самостоятельно.

В счете-фактуре указываются обязательные реквизиты, определенные в пункте 5 статьи 412 Налогового кодекса, а также:

- по оборотам, облагаемым НДС, - сумма НДС;
- по необлагаемым оборотам, в т.ч. освобожденным от НДС, - отметка «Без НДС».

Счет-фактура, заверяется электронной цифровой подписью.

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

В случае выписки счетов-фактур на бумажном носителе допускается указание общего размера оборота, если к такому счету-фактуре прилагается документ, содержащий наименование реализуемых товаров, работ услуг, размер облагаемого (необлагаемого) оборота, ставка НДС, сумма НДС, стоимость товаров, работ, услуг с учетом НДС. При этом счет-фактура должен содержать указание на номер и дату документа, а также его наименование.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном на бумажном носителе, указываются в национальной валюте Республики Казахстан.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются в национальной валюте Республики Казахстан. По сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке НДС возможно указание в иностранной валюте.

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

При необходимости внесения изменений и дополнений в ранее выписанный счет-фактуру выписывается исправленный счет-фактура.

Внесение изменений и дополнений в счет-фактуру

В случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок (не корректировки оборота), не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг, в целях исправления ошибок (не корректировки оборота) выписывается исправленный счет-фактура. При выписке



исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется, также аннулируются дополнительные счета-фактуры при их наличии.

Для восстановления аннулированных дополнительных счетов-фактур выписываются дополнительные счета-фактуры к исправленному счету-фактуре.

Исправленный счет-фактура должен соответствовать требованиям, установленным к выписке счетов-фактур и содержать следующую информацию:

- пометку о том, что счет-фактура является исправленным;
- порядковый номер и дату выписки исправленного счета-фактуры;
- порядковый номер и дату выписки аннулируемого счета-фактуры.

По исправленному счету-фактуре, выписанному на бумажном носителе, обязательно наличие любого из нижеперечисленных подтверждений о получении такого счета-фактуры получателем товаров, работ, услуг:

заверение получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью;

или

Общество направляет такой счет-фактуру в адрес получателя товаров, работ, услуг заказным письмом и наличие уведомления о его получении;

или

наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью:

- для юридических лиц - содержащей название и указание на организационно-правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;
- для индивидуальных предпринимателей - при ее наличии, содержащей фамилию, имя, отчество (при его наличии) и (или) наименование.

Общество выписывает **дополнительный счет-фактуру** в случае корректировки размера оборота в случаях, указанных в Налоговой учетной политики.

Дополнительный счет-фактура должен соответствовать требованиям, установленным к выписке счетов-фактур и содержать следующую информацию:

- пометку о том, что счет-фактура является дополнительным;
- порядковый номер и дату выписки дополнительного счета-фактуры;
- порядковый номер и дату выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура.
- сумму корректировки размера оборота в случае его изменения;
- сумму корректировки НДС в случае его изменения;
- дату совершения оборота на сумму корректировки размера оборота - при выписке в электронной форме;

Дополнительный счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота на сумму корректировки и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.

По дополнительному счету-фактуре, выписанному на бумажном носителе, обязательно наличие любого из нижеперечисленных подтверждений о получении такого счета-фактуры получателем товаров, работ, услуг:

заверение получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью;

или

направление поставщиком товаров, работ, услуг такого счета-фактуры в адрес получателя товаров, работ, услуг заказным письмом и наличие уведомления о его получении;

или

наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью:

- для юридических лиц - содержащей название и указание на организационно-правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;
- для индивидуальных предпринимателей - при ее наличии, содержащей фамилию, имя, отчество (при его наличии) и (или) наименование.

Налоговые ставки, исчисление налога на добавленную стоимость

Ставка НДС составляет **12 процентов** и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

Оборот по реализации товаров **на экспорт** за исключением оборотов по реализации товаров, освобожденных от НДС, облагается по **нулевой ставке**. Подтверждение экспорта товаров производится в соответствии со статьей 386 Налогового кодекса.

В случае неподтверждения оборота по реализации товаров и услуг, облагаемого по нулевой ставке, указанный оборот по реализации товаров и услуг подлежит обложению НДС по ставке 12 процентов.

НДС, за исключением НДС, начисленного по облагаемому импорту, исчисляется за налоговый период как разница между суммой НДС, начисленного с облагаемого оборота и суммой НДС, разрешенного к отнесению в зачет.

Сумма НДС, начисленного с облагаемого оборота, определяется как произведение ставки НДС в размере 12% и облагаемого оборота, за исключением оборотов по реализации, облагаемых по нулевой ставке, уменьшенного и (или) увеличенного на сумму оборотов, подлежащих корректировке и предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса, плюс

произведение ставки 0% и оборотов по реализации, облагаемых по нулевой ставке, уменьшенных и (или) увеличенных на сумму оборотов, подлежащих корректировке и предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса.

Если результат расчетов имеет:

1. положительное значение, такой результат является суммой налога, подлежащего уплате в бюджет;

2. отрицательное значение, такой результат является превышением суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

Сумма НДС за нерезидента, исчисляется путем применения ставки НДС 12 процентов к размеру оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности по НДС

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является **календарный квартал**.

Общество представляет Декларацию по НДС (форма **300.00**) 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 по формам, установленным Правительством Республики Казахстан.

Налоговые регистры составляются одновременно с Декларацией по НДС (форма **300.00**). Налоговые регистры являются обязательным приложением к Декларации (форма **300.00**).

Сроки уплаты налога на добавленную стоимость

Общество уплачивает НДС, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее **25 числа второго месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом.

НДС, подлежащий уплате за нерезидента, уплачивается в бюджет не позднее **25 числа второго месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом.

При импорте товаров НДС подлежит уплате в бюджет в сроки, определенные таможенным законодательством Республики Казахстан.

При снятии с регистрационного учета по НДС уплата НДС, отраженного в ликвидационной декларации по НДС, производится по месту нахождения Общества не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган такой декларации.

В случае если срок уплаты НДС, отраженного в декларации по НДС, представленной за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, за который представлена ликвидационная декларация по такому налогу, наступает после истечения указанного срока, уплата НДС производится не позднее **десяти календарных дней** со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации.

НДС при импорте и экспорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Евразийском экономическом союзе

Общество является плательщиком НДС в Евразийском экономическом союзе.

Оборотом по реализации работ, услуг в Евразийском экономическом союзе являются обороты, если местом их реализации признается Республика Казахстан.

Облагаемым импортом являются:

- товары, ввезенные (ввозимые) на территорию Республики Казахстан (за исключением освобожденных от НДС), в т.ч. ввезенные (ввозимые) транспортные средства, подлежащие государственной регистрации в государственных органах Республики Казахстан;
- товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза.

При временном ввозе товаров по договорам имущественного найма (аренды) движимого имущества и транспортных средств и на выставки и ярмарки (за исключением транспортных средств, посредством которых оказываются услуги по международным перевозкам) не является облагаемым импортом:

- временный ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, которые в последующем будут вывезены с территории Республики Казахстан без изменения их свойств и характеристик;
- ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза без изменения свойств и характеристик, которые ранее были временно вывезены на территорию государств-членов Евразийского экономического союза.

При реализации указанных товаров в течение срока исковой давности с даты выпуска ввоз таких товаров признается облагаемым импортом и подлежит обложению НДС по импортированным товарам с даты принятия на учет таких товаров в установленных Налоговым кодексом порядке и размере.

Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию Республики Казахстан товаров, ввозимых с территории государства-члена Евразийского экономического союза в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

Общество обязано уведомлять налоговые органы при ввозе (вывозе) товаров, по форме, в порядке и сроки, которые предусмотрены статьей 440 Налогового кодекса.

Место реализации товаров, работ, услуг в Евразийском экономическом союзе

Место реализации товаров определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Местом реализации **работ, услуг** признается территория государства-члена Евразийского экономического союза, если:

1. работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории этого государства;
2. работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства (кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств).

3. налогоплательщиком этого государства приобретаются:
- консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;
 - работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;
 - аренда, лизинг и предоставление в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств;
4. работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства, за исключением указанных выше в пунктах 1 - 3.

Документами, подтверждающими место реализации работ, услуг, являются:

- договор (контракт) на выполнение работ, оказание услуг, заключенный между Обществом и налогоплательщиком государств - членов Евразийского экономического союза;
- документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;
- иные документы, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг в Евразийском экономическом союзе

В целях исчисления НДС при реализации товаров **на экспорт** датой совершения оборота по реализации товаров является дата отгрузки, определяемая как дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, подтверждающего отгрузку товаров, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика).

Датой совершения облагаемого импорта является дата принятия на учет импортированных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту), предусматривающему предоставление займа в виде вещей, товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья.

Датой принятия на учет импортированных товаров является:

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

При наличии обеих указанных дат датой принятия на учет импортированных товаров признается наиболее поздняя из указанных дат.

Датой ввоза товаров на территорию Республики Казахстан является:

1. при перевозке товаров воздушными или морскими судами - дата ввоза в аэропорт или порт, расположенных на территории Республики Казахстан;

2. при перевозке товаров в международном автомобильном сообщении - дата пересечения Государственной границы Республики Казахстан. Дата пересечения Государственной границы Республики Казахстан определяется на основании талона о прохождении государственного контроля (либо копии талона о прохождении государственного контроля), выдаваемого территориальными подразделениями Пограничной службы Комитета национальной безопасности Республики Казахстан;
3. при перевозке товаров в международном и межгосударственном сообщении железнодорожным транспортом - дата ввоза на первый приграничный пункт пропуска (станция), установленный Правительством Республики Казахстан;
4. при пересылке товаров по международным почтовым отправлением - дата проставления почтового штемпеля на территории Республики Казахстан.

При отсутствии сведений о дате ввоза товаров на территорию Республики Казахстан датой принятия на учет импортированных товаров является наиболее ранняя из дат признания (отражения) таких товаров в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При отсутствии признания (отражения) товаров в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности датой принятия на учет импортированных товаров является дата ввоза таких товаров на территорию Республики Казахстан.

Датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг.

Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

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

- дата выписки счета-фактуры;
- дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета).

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

В случае приобретения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан, не осуществляющего деятельность через структурное подразделение и являющегося налогоплательщиком (плательщиком) государства-члена Евразийского экономического союза, датой совершения оборота является дата подписания документов, подтверждающих факт выполнения работ, оказания услуг.

Определение размера облагаемого оборота при экспорте товаров в Евразийском экономическом союзе

Размер облагаемого оборота при экспорте товаров Общество определяет на основе стоимости реализуемых товаров исходя из применяемых в сделке цен и тарифов.

При изменении в сторону увеличения (уменьшения) цены реализованных товаров либо при уменьшении количества (объема) реализованных товаров в связи с их возвратом по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации, размер облагаемого оборота при экспорте товаров корректируется в том налоговом периоде, в котором стороны договора (контракта) изменили цену (согласовали возврат) экспортированных товаров.

Определение размера облагаемого импорта в Евразийском экономическом союзе

Размер облагаемого импорта товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, определяется на основе стоимости приобретенных товаров.

Стоимость приобретенных товаров определяется на основании принципа определения цены в целях налогообложения, который означает определение стоимости приобретенных товаров на основе цены сделки, подлежащей уплате за товары, согласно условиям договора (контракта).

Если по условиям договора (контракта) цена сделки состоит из стоимости приобретенных товаров, а также других расходов, и при этом стоимость приобретенных товаров и (или) стоимость других расходов указаны отдельно, то размером облагаемого импорта является исключительно стоимость приобретенных товаров.

Если по условиям договора (контракта) цена сделки состоит из стоимости приобретенных товаров, а также других расходов, и при этом стоимость приобретенных товаров и (или) стоимость других расходов не указаны отдельно, то размером облагаемого импорта является цена сделки, указанная в договоре (контракте).

В случае импорта с территории государств - членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Казахстан видов товаров, включенных в перечень отдельных видов товаров, в отношении которых применяется минимальный уровень цен, для определения стоимости таких приобретенных товаров применяется минимальный уровень цен в соответствии с порядком, определенным уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности.

Перечень отдельных видов товаров, в отношении которых применяется минимальный уровень цен, утверждается Правительством Республики Казахстан.

Размер облагаемого импорта товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, определяется на основе стоимости работ по переработке данного давальческого сырья.

В случае изменения в сторону увеличения сторонами договора (контракта) цены импортированных товаров после истечения месяца, в котором такие товары приняты на учет, соответствующим образом корректируется размер облагаемого импорта.

Определение размера оборота по реализации работ, услуг в Евразийском экономическом союзе

Размер облагаемого оборота по реализации работ, услуг определяется в соответствии со статьями 380, 381 и 382 Налогового кодекса и положениями пункта 6.2. «Оборот по реализации товаров, работ, услуг» настоящей Налоговой учетной политики.

Обороты и импорт, освобожденные от НДС в Евразийском экономическом союзе

Освобождаются от НДС обороты по реализации:

- работ, услуг, указанных в главе 45 Налогового кодекса, если местом их реализации является Республика Казахстан;
- услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов Евразийского экономического союза, включая его восстановление, замену составных частей, перечень которых утвержден Уполномоченным органом на основании подтверждающих документов, указанных в пункте 3 статьи 441 Налогового кодекса;

Освобождается от НДС импорт товаров в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) на основании подтверждающих документов.

В случае использования товаров, ранее ввезенных на территорию Республики Казахстан, в иных целях, чем те, в связи с которыми в соответствии с законодательством Республики Казахстан предоставлено освобождение от НДС по импорту, НДС по импорту таких товаров подлежит уплате на последнюю дату срока, установленного Налоговым кодексом для уплаты НДС при ввозе товара.

Порядок отнесения в зачет сумм НДС в Евразийском экономическом союзе

НДС относится в зачет в порядке, установленном главой 46 Налогового кодекса и настоящей Налоговой учетной политикой.

При импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов Евразийского экономического союза отнесению в зачет подлежит сумма НДС по импортированным товарам, уплаченного в бюджет Республики Казахстан, в пределах исчисленных и (или) начисленных.

Счет-фактура, выписываемая в Евразийском экономическом союзе

Счет-фактура выписывается с учетом требований главы 47 Налогового кодекса и данной Налоговой учетной политикой.

При реализации импортером товаров, ввезенных с территории государств-членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Казахстан, счет-фактура в электронной форме выписывается не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость при импорте товаров с территорий государств-членов Евразийского экономического союза

Порядок исчисления и уплаты НДС в Евразийском экономическом союзе определяется в соответствии с главой 48 Налогового кодекса.

При импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза Общество представляет в налоговый орган по месту нахождения заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов на бумажном

носителе и в электронной форме, либо только в электронной форме не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

Одновременно с заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в налоговый орган представляются документы, определенные в пункте 2 статьи 456 Налогового кодекса.

НДС по импортированным товарам уплачивается по месту нахождения Общества не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Налоговым периодом для исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза является календарный месяц, в котором приняты на учет такие импортированные товары.

Общество заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов представляет в налоговый орган:

1. документы, указанные в пункте 2 статьи 456 Налогового кодекса;
2. документы, описывающие основные технические, коммерческие характеристики товаров, позволяющие отнести товар к конкретной товарной подсубпозиции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. При необходимости представляются фотографии, рисунки, чертежи, паспорта изделий, пробы, образцы товаров и другие документы.

Сумма НДС, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по НДС одновременно в начислении и зачете.

В случае нарушения в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса, с даты ввоза товаров на территорию Республики Казахстан установленных требований НДС на ввозимые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты НДС при ввозе товаров.

При этом не является нарушениями требований снятие с регистрационного учета по НДС после даты принятия на учет импортированных товаров, а также выбытие (списание) товара в результате аварии, крушения и (или) неисправности при наличии документа, подтверждающего невозможность восстановления указанного товара.

Отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте товаров в Евразийском экономическом союзе

Отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов производится налогоплательщиком путем подачи налогового заявления в налоговый орган в случаях:

1. ошибочного представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
2. установления налоговым органом факта отсутствия импорта товара;
3. внесения изменений и дополнений в сведения, ранее указанные в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, влияющих на размер налоговой базы для исчисления сумм косвенных налогов, в том числе в случае **частичного** возврата товаров по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации после истечения месяца, в котором такие товары ввезены;

Порядок корректировки сумм НДС, уплаченного при импорте товаров

В случае осуществления частичного и (или) полного возврата товаров, импортированных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации до **истечения месяца**, в котором такие товары ввезены, отражение сведений по таким товарам в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов **не производится**.

При **частичном** возврате товаров по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации **после истечения месяца**, в котором такие товары ввезены, сведения по таким товарам подлежат, а также в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, представленном **взамен отозванного** заявления.

Не подлежит обложению НДС:

1. утрата товаров, понесенная в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан;
2. порча товаров, возникшая в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Налоговые ставки, расчет налогового обязательства по НДС в Евразийском экономическом союзе

Ставка НДС в Евразийском экономическом союзе составляет **12 процентов** и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта, кроме оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

При экспорте товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза применяется **нулевая ставка** НДС. Порядок подтверждения экспорта товаров в Евразийском экономическом союзе осуществляется в соответствии со статьей 447 Налогового кодекса.

В случае неподтверждения оборота по реализации товаров и услуг, облагаемого по нулевой ставке, указанный оборот по реализации товаров и услуг подлежит обложению НДС по ставке 12 процентов.

3. Социальные платежи

3.1. Отчисления в Единый накопительный пенсионный фонд (обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы)

Отчисления в Единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ) регламентируются законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, а также Правилами исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан № 1116 от 18.10.2013 г. (с учетом изменений и дополнений).

Общество **ежемесячно** исчисляет и удерживает ОПВ из доходов, выплачиваемых работникам, а также из доходов, выплачиваемых физическим лицам по договорам

гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), и перечисляет их в Государственную корпорацию.

Удержание и уплата ОПВ осуществляется в размере **10 процентов** от ежемесячного дохода работника, начисленного Обществом (работодателем) в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные Обществом (работодателем) в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Объектом исчисления ОПВ является ежемесячный доход наемных работников, и физических лиц, с которыми заключены договора гражданско-правового характера, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, который не превышает 50-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

При этом максимальный совокупный годовой доход, принимаемый для исчисления ОПВ не должен превышать 12 размеров 50-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом республиканском бюджете.

Удержанные ОПВ и перечисляются в Государственную корпорацию **не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем выплаты доходов.

Перечисление ОПВ производится путем безналичных платежей. Платежное поручение формируется в электронном виде. Одновременно с платежным поручением в электронном виде формируется список физических лиц за каждый месяц отдельно.

Если фамилия, имя, отчество работника изменились, то также указываются его прежняя фамилия, имя, отчество.

В случае несвоевременного перечисления Обществом ОПВ, исчисляется пеня, перечисление пени производится за каждый месяц отдельно с формированием платежного поручения формата МТ-102 с приложением списка физических лиц.

Отчетным периодом по ОПВ является календарный месяц.

Информация об исчисленных ОПВ и ОППВ представляется в налоговый орган в Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00).

3.2. Отчисления в фонд социального страхования (социальные отчисления)

Социальные отчисления не являются налогами и другими обязательными платежами в бюджет.

Отчисления в Фонд социального страхования регламентируются законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании, а также Правилами исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним, утвержденных Приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 11 июня 2020 года № 224.

Общество **ежемесячно** исчисляет социальные отчисления за участников системы обязательного социального страхования.

Объектом исчисления социальных отчислений для работников, а также лиц, имеющих иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), являются расходы работодателя, выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в фонд.

Объектом исчисления социальных отчислений для иностранцев, постоянно проживающих на территории Республики Казахстан и осуществляющих деятельность, приносящую доход на территории Республики Казахстан являются расходы Общества, выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в фонд.

Для исчисления социальных отчислений ежемесячный доход принимается в размере, **не превышающем** семикратного размера минимальной заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

В случае если объект обложения социальным налогом составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до 14-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из 14-кратного размера месячного расчетного показателя.

При исчислении социальных отчислений суммы, исчисленные в тиынах, округляются до 1 тенге, независимо от суммы тиынов

Социальные отчисления устанавливаются законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании в размере 3,5 процентов от объекта социальных отчислений.

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

Если фамилия, имя, отчество изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, отчество.

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

Отчетным периодом по социальным отчислениям является календарный месяц.

3.3. Отчисления и взносы в фонд обязательного социального медицинского страхования

Отчисления и взносы в фонд обязательного социального медицинского страхования регламентируются законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании, а также Правилами исчисления и перечисления социальных отчислений, утвержденных Приказом Министра здравоохранения РК № 478 от 30 июня 2017 года (с учетом изменений и дополнений) (далее - Правила)

Отчисления на ОСМС (далее – ООСМС), подлежащие уплате в фонд ОСМС, исчисляются ежемесячно.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления отчислений на ООСМС, не превышает десятикратного минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов на ОСМС (далее – ВОСМС), исчисляется по сумме всех видов доходов работника и не превышает десятикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Исчисление (удержание) ВОСМС физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, в фонд ОСМС осуществляются за счет доходов таких физических лиц.

ВОСМС физического лица, получающего доходы по договорам гражданско-правового характера, исчисляются (удерживаются) в соответствии с пунктом 1 статьи 28 Закона «Об ОСМС», от всех начисленных доходов по данным договорам, за исключением доходов, с которых не уплачиваются взносы.

ВОСМС, подлежащие уплате в фонд ОСМС, устанавливаются в размере 2 процента от объекта исчисления отчислений и взносов.

ООСМС, подлежащие уплате в фонд ОСМС, устанавливаются в размере 3 процента от объекта исчисления отчислений и взносов.

ООСМС и ВОСМС в Фонд ОСМС уплачиваются через Государственную корпорацию в безналичном порядке с банковских счетов с приложением списков физических лиц ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Перечисление ВОСМС физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, в фонд ОСМС осуществляются ежемесячно через Государственную корпорацию на счет фонда ОСМС.

Уплата ООСМС и ВОСМС производится в тенге с учетом округления тиынов в следующем порядке:

- сумма до 50 тиын округляется до 0 тенге;
- сумма от 50 тиын округляется до 1 тенге.

Отчетным периодом по ООСМС и ВОСМС является календарный месяц.

Информация об исчисленных ООСМС и ВОСМС представляется в налоговый орган в Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00).