

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный Директор ТОО «СУБЪЕКТ»

« ____ » _____ 2019 года

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
Товарищество с ограниченной
ответственностью «СУБЪЕКТ»

2019г.

Содержание

	стр.
1. Основные понятия, применяемые в налоговой учетной политике	4
2. Организационная структура и юридический статус	4
3. Общие положения о налоговой учетной политике и ведении налогового учета	5
3.1. Налоговая учетная политика	5
3.2. Порядок ведения налогового учета	6
3.3. Учетная документация	7
3.4. Налоговые формы	8
3.5. Должностные лица компании, ответственные за ведение налогового учета и соблюдение положений налоговой учетной политики	10
3.6. Порядок внесения изменений в налоговую учетную политику	10
3.7. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых компанией	10
4. Корпоративный подоходный налог	11
4.1. Общие положения	11
4.2. Совокупный годовой доход	11
4.3. Корректировка совокупного годового дохода	15
4.4. Вычеты	16
4.5. Корректировка доходов и вычетов	27
4.6. Уменьшение налогооблагаемого дохода	28
4.7. Убыток	29
4.8. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога	29
4.9. Исчисление суммы авансовых платежей	30
4.10. Сроки, ставки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога	30
4.11. Налоговые регистры к декларации по КПП	30
4.12. КПП, удерживаемый у источника выплаты	31
5. Индивидуальный подоходный налог, социальный налог, обязательные пенсионные взносы и социальные отчисления, отчисления в фонд обязательного медицинского страхования	31
5.1. Индивидуальный подоходный налог	31
5.2. Социальный налог	40
5.3. Налоговый регистр по ИПН и социальному налогу	40
6. Налогообложение нерезидентов	40
6.1. Доходы нерезидентов из источника в РК	40
6.2. Доходы нерезидентов, не являющиеся доходами из источников в РК	42
6.3. Порядок налогообложения доходов физических лиц - нерезидентов	42
6.4. Декларация по индивидуальному подоходному и социальному налогам	44

7. Налог на добавленную стоимость	44
7.1. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость	44
7.2. Оборот по реализации товаров, работ, услуг	44
7.3. НДС, относимый в зачет	51
7.4. Счет – фактура	56
7.5. Налоговый период по НДС	61
7.6. Декларация по НДС	61
7.7. Сроки уплаты НДС	61
7.8. Налоговые регистры по НДС	61
8. Налог на транспорт	62
8.1. Объекты обложения	62
8.2. Налоговые ставки	62
8.3. Порядок исчисления налога на транспортные средства	63
8.4. Сроки и порядок уплаты	64
8.5. Налоговый период	64
8.6. Налоговая отчетность	64
8.7. Налоговые регистры	64
9. Плата за эмиссию в окружающую среду	65
9.1. Объекты обложения	65
9.2. Ставки платы	65
9.3. Порядок исчисления	65
9.4. Налоговый период	65
9.5. Налоговая отчетность по плате за эмиссии в окружающую среду	65
9.6. Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду	66
Приложение № 1 Правила составления налогового регистра по КПП	67
Приложение № 2 Правила составления налогового регистра по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу	109
Приложение № 3 Правила составления налогового регистра по налогу на добавленную стоимость	114
Приложение № 4 Правила составления налогового регистра по налогу на транспорт	127
Приложение № 5 Правила составления налогового регистра по плате за эмиссии в окружающую среду	129
Приложение № 6 Определение взаимосвязанности сторон согласно статье 11 Закона Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании»	131
Приложение № 7 Коды видов доходов из источников в Республике Казахстан	133

1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская учетная политика – это документ, утвержденный компанией, который представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению компанией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными стандартами и типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Гражданский кодекс – Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть) от 27 декабря 1994 года № 269-ХІІ и Гражданский кодекс Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 года №409-І.

Закон о бухгалтерском учете – Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-ІІІ от 28 февраля 2007г.

Налоговый кодекс – Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 года № 99-ІV.

Закон о введении в действие Налогового кодекса – Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года № 100-ІV.

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

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

МЗП – минимальная заработная плата, размер которой устанавливается Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете» на соответствующий финансовый год.

МРП – месячный расчетный показатель, размер которого устанавливается Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете» на соответствующий финансовый год.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

Другие специальные понятия и термины налогового законодательства РК используются в настоящей налоговой учетной политике в значениях, определяемых в статье 12 Налогового кодекса.

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

2. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» (в дальнейшем «Товарищество») является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на территории республики Казахстан в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», зарегистрировано Управлением юстиции Ауэзовского района Департамента юстиции города Алматы 24 июля 2013 года, бизнес-идентификационный номер (БИН) 000000000000. Дата первичной государственной регистрации 23.02.2000г.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость (НДС) выдано НУ по Жетысуйскому району, серия 60000 № 0000000 от 20 ноября 2009 года и подтверждает регистрацию в качестве плательщика НДС с 1 января 2002 года.

Юридический адрес Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»: Республика Казахстан, г. Алматы, Ауэзовский район, микрорайон Жетысу 3, дом 25, оф. 32, Блок В.

Участником Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» является:

- Иванов Иван Иванович, гражданка Республики Казахстан, 00.00.1900 года рождения, удостоверение №0000000000 выдано МЮ РК 25.06.2010г., проживающая по адресу: г. Алматы, ул. _____

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом на основании Закона «О товариществах с дополнительной и ограниченной ответственностью». Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» осуществляет следующие виды деятельности:

- сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;
- восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- внутренний аудит;
- консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;
- составление статистической отчетности организаций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;
- консультирование по вопросам бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- разработка методических пособий по ведению бухгалтерского учета;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами, Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» может заниматься на основании лицензии.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» имеет Государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью № 0000000, выдана Министерством финансов РК 00 апреля 2010 года.

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

3.1. Налоговая учетная политика (НУП).

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

Настоящая налоговая учетная политика разработана в соответствии с положениями действующего налогового законодательства, прочих законодательных актов Республики

Казахстан, а также внутренних документов компании, не противоречащих положениям Налогового кодекса.

Положения настоящей налоговой учетной политики действуют с **1 января 2019 года**.

В настоящей налоговой учетной политике установлены следующие основные положения:

- формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных компанией самостоятельно;
- формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных и утвержденных налоговыми органами Республики Казахстан перечень осуществляемых видов деятельности;
- наименование должностных лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;
- выбранные компанией методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления КППН, а также отнесения в зачет НДС, предусмотренные Налоговым кодексом;
- информация об имеющихся у компании объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением;
- порядок составления форм налоговой отчетности в зависимости от имеющихся налоговых обязательств, утвержденных уполномоченным органом, с указанием методов представления налоговой отчетности компанией;
- размер применяемых компанией норм амортизации по фиксированным активам в разрезе каждой группы;
- порядок внесения изменений в утвержденную налоговую учетную политику.

Сведения, отраженные в настоящей налоговой учетной политике, являются налоговой тайной и не могут быть представлены органам налоговой службы другому лицу без письменного разрешения компании, за исключением случаев, установленных ст. 557 Налогового кодекса.

3.2. Порядок ведения налогового учета.

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

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

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

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета для налогообложения операций, осуществленных компанией в течение налогового периода;
- расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- достоверное составление налоговой отчетности;

- предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

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

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

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

Учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

Консультационные услуги - услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций, советов и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, в целях решения управленческих, экономических, финансовых, инвестиционных вопросов, в том числе вопросов стратегического планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом.

3.2.1 Принципы налогового учета.

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

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

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

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

3.3. Учетная документация

Учетная документация включает в себя:

- бухгалтерскую документацию, первичные учетные документы
- стандартный файл проверки - для лиц, добровольно представляющих данный файл;
- налоговые формы;

- налоговую учетную политику;
- учетные и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Учетная документация хранится до истечения **срока исковой давности (5 лет)** для каждого вида налога или другого обязательного платежа, к которому относится такая документация, начиная с налогового периода, следующего за периодом, в котором составлена учетная документация, с учетом положений, установленных статьей 59 Налогового кодекса.

3.4. Налоговые формы

Налоговые формы включают в себя:

- налоговую отчетность;
- налоговые заявления;
- налоговые регистры.

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

Налоговые формы, составленные на **бумажном носителе**, должны быть подписаны ответственным лицом (главным бухгалтером) и руководителем компании и заверены печатью компании.

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

Налоговые формы хранятся у компании в течении срока исковой давности, установленного статьей 46 Налогового кодекса.

3.4.1. Налоговая отчетность

Налоговая отчетность – документ компании, представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом, который содержит сведения о компании, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений.

Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению компанией по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Налоговая отчетность, составляемая компанией в электронном виде, распечатывается на бумажном носителе и подписывается ответственным лицом (главным бухгалтером) и руководителем компании.

Налоговая отчетность, за исключением декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подразделяется на следующие виды:

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

3.4.1.1. Порядок представления налоговой отчетности

Налоговая отчетность представляется компанией в налоговые органы в порядке и сроки, которые установлены Налоговым кодексом.

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

- 1) в явочном порядке;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением - на бумажном носителе;
- 3) в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации, - посредством системы приема и обработки налоговой отчетности.

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

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

- Декларации по корпоративному подоходному налогу;
- Декларации по налогу на добавленную стоимость;
- Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (по гражданам Республики Казахстан);
- Декларации по акцизу.

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

3.4.1.2. Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность

Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность (за исключением случаев, указанных в п.5 ст. 70 Налогового кодекса) производится компанией путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

В дополнительной налоговой отчетности по соответствующим строкам указывается:

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

При представлении дополнительной и (или) дополнительной по уведомлению налоговой отчетности выявленные компанией или налоговым органом по результатам камерального контроля суммы налогов, других обязательных платежей, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений подлежат внесению в бюджет **без привлечения компании к ответственности**, установленной законами Республики Казахстан.

3.4.2. Налоговые заявления

Налоговое заявление - документ компании, представляемый в орган налоговой службы с целью реализации ее прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных Налоговым кодексом.

Формы налоговых заявлений и правила их составления утверждены приказом министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении форм налоговых заявлений» от 30 декабря 2008 года № 634.

3.4.3. Налоговые регистры

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

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

Формирование данных налогового учета осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учета между налоговыми периодами (в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).

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

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

Налоговые регистры содержат следующие обязательные реквизиты:

- 1) Наименование регистра;
- 2) Идентификационный номер компании (РНН);
- 3) Период, за который составлен регистр;
- 4) Фамилию, имя, отчество лица, ответственного за составление регистра.

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

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

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

Ответственными за ведение налогового учета и соблюдение налоговой учетной политики являются работники компании, закрепленные в приказе директора.

3.6. Порядок внесения изменений в утвержденную налоговую учетную политику

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

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

- 1) Утверждение новой учетной политики или нового раздела учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО и законом о бухгалтерском учете;
- 2) Внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику или в раздел действующей учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО и законом о бухгалтерском учете.

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

- 1) Проверяемого налогового периода – в период проведения комплексных и тематических проверок;
- 2) Обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам

рассмотрения жалобы на уведомление, с учетом восстановленного срока подачи жалобы.

3.7. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых компанией

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

налоги:

- корпоративный подоходный налог (КПН);
- индивидуальный подоходный налог (ИПН);
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- социальный налог;
- налог на транспортные средства;

другие обязательные платежи в бюджет:

- плата за эмиссии в окружающую среду.

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

При осуществлении экспортно-импортных операций Товарищество исчисляет и уплачивает таможенные платежи в соответствии с Таможенным кодексом и (или) Таможенным кодексом Таможенного союза.

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

4. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

4.1. Общие положения

Налогообложение корпоративным подоходным налогом (далее КПН) регламентируется разделом 4 Налогового кодекса.

Объектами обложения КПН являются:

- налогооблагаемый доход;
- доход, облагаемый у источника выплаты;

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 Кодекса, и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом.

Компания представляет в налоговый орган Декларацию по КПН по форме 100.00, составленную в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу, утвержденными приказом министра финансов Республики Казахстан на соответствующий налоговый период.

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

4.2. Совокупный годовой доход

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

В целях налогообложения в качестве дохода компании не рассматриваются:

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

2) стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества;

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

4) стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций;

5) для налогоплательщика, передающего имущество, - стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе;

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

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

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

9) доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;

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

11) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и 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 совокупном годовом доходе компании учитываются все виды доходов, включая:

1) доход от реализации;

2) доход от прироста стоимости;

3) доход от списания обязательств;

4) доход по сомнительным обязательствам;

5) доход от уступки права требования;

- б) доход от выбытия фиксированных активов;
 - 7) присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
 - 8) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
 - 9) доход в виде безвозмездно полученного имущества;
 - 10) дивиденды;
 - 11) выигрыши;
- другие доходы, не указанные в вышеприведенных пунктах, но установленные статьей 85 Налогового кодекса.

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

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

При этом дата признания дохода для целей налогообложения определяется в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Компания имеет право на корректировку доходов в соответствии со статьями 131 и 132 Налогового кодекса.

В стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не включаются суммы налога на добавленную стоимость и акциза.

4.2.1 Доход от реализации

Доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, работ, услуг.

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

К доходу от оказания услуг относятся также:

- 1) доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), по операциям репо;
- 2) доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;
- 3) роялти;
- 4) доход от сдачи в аренду имущества.

4.2.2 Доход от прироста стоимости

Доход от прироста стоимости образуется при:

1) реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

2) передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;

3) выбытию активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

К активам, не подлежащим амортизации, относятся:

- 1) земельные участки;
- 2) объекты незавершенного строительства;
- 3) неустановленное оборудование;
- 4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) ценные бумаги;

б) доля участия;

Прирост определяется как разница между стоимостью реализации активов, не подлежащих амортизации, и их первоначальной стоимостью, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом.

Первоначальной стоимостью активов, не подлежащих амортизации, за исключением ценных бумаг и доли участия, является совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, монтаж активов, а также других затрат, увеличивающих их стоимость, в том числе после их приобретения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме: затрат (расходов), указанных в абзацах 2-5 пункта 4 статьи 87 Налогового кодекса.

Стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость, указанная в учредительных документах юридического лица.

При отсутствии стоимости приобретения, производства, строительства, монтажа и установки имущества, внесенного в уставный капитал, стоимостью вклада является рыночная стоимость имущества на момент возникновения права собственности на данное имущество. В целях настоящего пункта рыночной стоимостью является стоимость, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и компанией в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

Рыночная стоимость имущества должна быть определена компанией не позднее срока, установленного для представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Если активы, не подлежащие амортизации, были получены безвозмездно, в целях настоящей статьи первоначальной стоимостью является стоимость данных активов, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества.

4.2.3. Доход от списания обязательств.

К доходу от списания обязательств относятся:

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

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

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

4.2.4. Доход по сомнительным обязательствам.

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, определяемым в соответствии с пунктом 2 статьи 163 Налогового кодекса, и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения таких обязательств, признаются сомнительными.

Указанные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты, за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит восстановлению по взаиморасчетам с бюджетом по ставке, принятой на дату возникновения обязательств, пропорционально сумме данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

4.2.5. Доход от уступки права требования

Доходом от уступки права требования является:

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

- при уступке: права требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

4.2.6. Доход от выбытия фиксированных активов.

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии со статьей 119 Налогового Кодекса, превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, 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.

4.2.7. Доход от безвозмездно полученного имущества

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

Если иное не установлено Налоговым кодексом, стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

4.2.8. Доходы в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам.

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

- 1) суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды, в том числе путем переуступки прав таких требований;
- 2) суммы, полученные из средств государственного бюджета, на покрытие затрат (расходов);
- 3) суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, указанных в статье 270 НК РК;
- 4) другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

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

В случае возмещения физическим лицом расходов на обучение, по которым налогоплательщиком были применены положения подпункта 4) пункта 1 статьи 288 НК, сумма такого возмещения включается в совокупный годовой доход налогоплательщика в части суммы таких расходов, отнесенной на уменьшение налогооблагаемого дохода предыдущих налоговых периодов, при условии, что такое возмещение произведено физическим лицом в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица (расторгнут трудовой договор до истечения трех лет с даты его заключения), а также последующий налоговый период.

Сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страховой организацией страхователю в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по договорам ненакопительного страхования и ранее отнесенных на вычеты

страхователем, включается в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором они подлежали возврату или были возвращены страхователю

4.3. Корректировка совокупного годового дохода

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

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

4.4. Вычеты

Расходы в связи с осуществлением деятельности компании, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

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

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

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

В качестве затрат в целях налогообложения не рассматриваются затраты, возникающие в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащих выплате (выплаченных).

4.4.1. Вычеты по отдельным видам расходов

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

Подлежат отнесению на вычеты расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности по организации общественного питания работников.

Вычету подлежат присужденные или признанные неустойки (штрафы, пени).

Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:

1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не

превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;

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

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

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

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

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

Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи.

4.4.2. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика.

1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:

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

- электронный билет, электронный проездной документ;

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

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

К расходам, предусмотренным настоящим пунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

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

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

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

В целях пункта 1 настоящей статьи:

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

2) время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;

- количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выбытия и прибытия. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой налогоплательщика.

Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:

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

- электронный билет, электронный проездной документ;

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

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

К расходам, предусмотренным настоящим пунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

2) расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;

3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;

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

Местом выполнения управленческих обязанностей является место назначения, указанное в документе, оформленном налогоплательщиком самостоятельно, в котором содержится приглашение члена органа управления на мероприятие для выполнения управленческих обязанностей, место и дата проведения такого мероприятия;

Время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей определяется на основании количества дней исходя из дат выбытия к месту выполнения

управленческих обязанностей и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выбытия и прибытия.

4.4.3. Вычет сумм представительских расходов.

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

- 1) по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;
- 2) по организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов.

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

- 1) транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых к компенсациям при служебных командировках;
- 2) питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;
- 3) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;
- 4) аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.

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 к расходам на транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях.

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

Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

- 1) письменный приказ или письменное распоряжение налогоплательщика о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;
- 2) утвержденная налогоплательщиком смета расходов такого мероприятия;
- 3) отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных 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 работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 1 статьи 322 НК, за налоговый период.

4.4.4. Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам.

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

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

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

4.4.5. Вычет по сомнительным требованиям.

Сомнительными требованиями признаются требования:

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

2) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

3) 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.

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

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

1) включаемых в первоначальную стоимость:

фиксированных активов;

объектов предпочтений;

активов, не подлежащих амортизации;

2) включаемых в себестоимость запасов и подлежащих отнесению на вычеты через себестоимость таких запасов, которая определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

3) признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК.

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

Вычету подлежат расходы налогоплательщика в виде выплат физическим лицам, определенных подпунктами 1), 5), 7), 8), 9), 10) и 12) пункта 2 статьи 319, подпунктами 42) и 44) пункта 1 статьи 341 НК.

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

Вычет налогов и платежей в бюджет.

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

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

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

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

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

По займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства в уставном капитале такого банка на момент заключения договора такого займа, в соответствии с которым корпоративный подоходный налог у источника выплаты уплачивается за счет собственных средств заемщика с суммы вознаграждения, подлежащей выплате банку-нерезиденту, указанный налог у источника выплаты относится на вычеты при условии, если сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего налогового периода.

Вычету не подлежат:

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

4.4.13. Затраты, не подлежащие вычету

Вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;
- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 91 НК, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- 4) 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;
- 5) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- 6) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пени), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 7) сумма превышения расходов, для которых настоящим Кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 8) сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства);
- 9) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 НК, а также расходы по их эксплуатации;

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

11) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период, возникшее у налогоплательщика, применяющего статью 411 НК;

4.4.13. Вычеты по фиксированным активам.

Вычету подлежат:

1) амортизационные отчисления, исчисленные в соответствии со статьей 271 НК;

2) стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода в соответствии с пунктами 2 и 4 статьи 273 НК;

3) последующие расходы в соответствии со статьей 272 НК.

К фиксированным активам относятся:

1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах, за исключением активов, указанных в подпункте 2) настоящего пункта;

2) активы сроком службы более одного года, которые предназначены для использования в течение более одного года в деятельности, направленной на получение дохода, полученные доверительным управляющим в доверительное управление;

3) последующие расходы, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанные в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива;

К фиксированным активам не относятся:

1) активы, по которым исчисление амортизационных отчислений в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности не производится, за исключением:

- активов, указанных в подпунктах 2) и 4) пункта 1 настоящей статьи;

- биологических активов, инвестиций в недвижимость, по которым исчисление амортизационных отчислений не производится в связи с учетом таких активов по справедливой стоимости в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) земля;

3) музейные ценности;

4) памятники архитектуры и искусства;

5) незавершенное капитальное строительство;

6) основные средства, стоимость которых ранее полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;

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

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

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

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

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

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

Фиксированные активы учитываются:

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

Стоимостной 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.

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

<p>СПБ на начало 2019 года = СПБ на конец 2018 года – амортизация 2018 года – корректировки 2018 года</p>

Стоимостной 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 3 статьи 122 Налогового кодекса

СПБ на конец 2019 года = СПБ на начало 2019 года + поступление ФА 2019 года –
выбытие ФА 2019 года + корректировки (последующие расходы)

4.4.13.1. Поступление и первоначальная стоимость фиксированных активов

Фиксированные активы при поступлении, включая поступление по договору лизинга, а также путем перевода из состава запасов, увеличивают стоимостный баланс групп (подгрупп) на первоначальную стоимость названных активов.

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

Первоначальная стоимость фиксированных активов определяется как сумма затрат, понесенных налогоплательщиком по день признания фиксированного актива. К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

- затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4) и 5) статьи 264 НК;
- амортизационных отчислений.

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

Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава запасов или активов, предназначенных для продажи, по которому ранее было прекращено признание в качестве фиксированного актива, является его балансовая стоимость, определенная на дату такого поступления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не превышающая стоимость, указанную в пункте 2 статьи 270 НК.

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

При получении в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью фиксированного актива является стоимость актива, указанная в акте приема-передачи или при отсутствии такого акта - в ином документе, подтверждающем фактическое внесение вклада и стоимость актива, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами

финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов.

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

4.4.13.2. Выбытие 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, а также перевод в состав активов, предназначенных для продажи.

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

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

При реализации фиксированных активов, в том числе по договору финансового лизинга, без их перевода в состав товарно-материальных запасов стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость.

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

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

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

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

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

При утрате, уничтожении, порче, потере фиксированных активов:

- 1) в случаях страхования фиксированных активов - стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, равную сумме страховых выплат страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;
- 2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы - стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 117 Налогового кодекса;

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

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

4.4.13.3. Вычеты по амортизационным отчислениям

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

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

Товарищество применяет предельные нормы амортизации, установленные Налоговым кодексом по каждой группе фиксированных активов.

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)	Норма, применяемая компанией
1	2	3	4	5
1	III	Компьютеры и оборудование для обработки информации	40	40
2	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы	15	15

4.4.13.4. Вычет последующих расходов

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

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

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

в подпункте 1) пункта 2 статьи 266 НК, - в период до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;

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

3) активов, указанных в статье 260 НК.

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

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

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

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

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

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

По активам, указанным в подпункте 1) пункта 2 статьи 266 настоящего НК, сумма последующих расходов, понесенных с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости таких активов, увеличивает сумму накопленных расходов по группе амортизируемых активов, предусмотренной пунктом 1 статьи 258 НК, на конец налогового периода, в том числе в случае, когда такая сумма на конец налогового периода равна нулю.

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

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

4.4.13.5. 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.

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

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.

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

4.5. Корректировка доходов и вычетов.

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

Доходы или вычеты подлежат корректировке в случаях:

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

- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;

Корректировка дохода производится налогоплательщиком - кредитором при списании требования с:

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

Корректировка дохода, осуществляется в случаях:

- 1) невостребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;
- 2) списания требования по вступившему в законную силу решению суда.

Корректировка производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;
 - 2) отражение требования в бухгалтерском учете на дату корректировки дохода либо отнесение на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.
- Корректировка дохода производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию.

4.6. Уменьшение налогооблагаемого дохода

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

1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, - в размере общей суммы, не превышающей 3 процента от налогооблагаемого дохода:

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

- стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является некоммерческая организация;

- организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;

- благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.

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

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

В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:

- фактически произведенные расходы на оплату обучения;

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

- расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным

органом;

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

Положения настоящего подпункта не применяются в случаях:

- незаключения трудового договора с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоящего подпункта, в течение трех месяцев со дня окончания обучения физическим лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения настоящего подпункта не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;

- расторжения трудового договора с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоящего подпункта, до истечения трех лет с даты заключения трудового договора с таким лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором произведено расторжение трудового договора, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения настоящего подпункта не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;

4) стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является автономная организация образования, определенная пунктом 1 статьи 291 НК;

Стоимость безвозмездно переданного имущества определяется:

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

4.7. Убыток

Убытком от предпринимательской деятельности компании признается превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым кодексом;

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

4.8. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога

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

произведение ставки, установленной пунктом 1 статьи 147 Налогового кодекса, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 133 Налогового кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 137 Налогового кодекса

минус

сумма КПП, на которую осуществляется зачет в соответствии с положениями Налогового кодекса

минус

сумма КПП, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в

виде выигрыша, на которую осуществляется зачет в соответствии с п.2 ст. 139 Налогового кодекса,

минус

сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с п.3 ст. 139 Налогового кодекса,

минус

сумма КПП, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения.

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

Если сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, больше суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, и суммой 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.

4.9. Исчисление суммы авансовых платежей

Компания исчисляет и уплачивает авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц первого квартала отчетного налогового периода (далее для целей настоящей статьи - авансовые платежи до декларации);

- авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц второго, третьего, четвертого кварталов отчетного налогового периода (далее для целей настоящей статьи - авансовые платежи после декларации);

Составляет и представляет в налоговый орган по месту нахождения:

- расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (далее для целей настоящей статьи - расчет авансовых платежей до декларации);

- расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (далее для целей настоящей статьи - расчет авансовых платежей после декларации).

Не исполняет налоговые обязательства, если:

- совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325 000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году.

4.10. Сроки, ставки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога

Уплата корпоративного подоходного налога осуществляется **по месту нахождения**, по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

Налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму доходов и расходов, и на сумму переносимых убытков, подлежит обложению налогом по ставке **20 процентов**.

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

Декларация по корпоративному подоходному налогу по **Форме 100.00** представляется в срок **не позднее 31 марта** года, следующего за отчетным налоговым периодом

4.11. Налоговые регистры к Декларации по КПП.

Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы **100.00** вносятся в «**Налоговый регистр по КПП по ТОО «СУБЪЕКТ» за _____ год**».

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. *Приложение № 1*).

«Налоговый регистр по КПП по ТОО «СУБЪЕКТ» за _____ год» ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель.

Налоговый регистр по КПП подписывается лицом, ответственным за составление регистра и является обязательным приложением к **форме 100.00**.

4.12. КПП, удерживаемый у источника выплаты

К доходам, облагаемым у источника выплаты относятся:

- 1) выигрыши;
- 2) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов;
- 3) дивиденды;
- 4) вознаграждение.

Сумма КПП, удерживаемая у источника выплаты, определяется путем применения ставки, установленной Налоговым кодексом к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

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

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

Перечисление суммы КПП, удержанного у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения компании.

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

5. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ, СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ, ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ И СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ, ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Компания как агент в соответствии с возложенными на нее законодательством о пенсионном обеспечении, об обязательном социальном страховании и налоговым законодательством обязанностями определяет объект для исчисления обязательных пенсионных взносов (ОПВ) и индивидуального подоходного налога (ИПН), исчисляет, удерживает и уплачивает их в установленном порядке, а также исчисляет и уплачивает социальный налог (СН) и социальные отчисления (СО), исходя из затрат на выплату доходов работникам в порядке, установленном законодательством.

5.1. Индивидуальный подоходный налог

Налогообложение индивидуальным подоходным налогом (далее ИПН) регламентируется разделом **8 Налогового кодекса**.

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения в виде облагаемого дохода физического лица у источника выплаты и при самостоятельном налогообложении.

5.1.1. Объекты налогообложения

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются:

- 1) облагаемый доход физического лица у источника выплаты;
- 2) облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении.

Годовой доход физического лица состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода, в виде доходов, подлежащих налогообложению:

- 1) у источника выплаты;
- 2) физическим лицом самостоятельно.

В годовой доход физического лица включаются все виды его доходов:

- 1) доход работника, в том числе доход домашнего работника и доход трудового иммигранта-резидента;
- 2) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой;
- 3) доход в виде оплаты третьим лицом стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом;
- 4) доход в виде работ, услуг, выполненных, оказанных в счет погашения задолженности перед физическим лицом;
- 5) доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг;
- 6) доход в виде прощения долга;
- 7) доход в виде уменьшения размера требования к должнику, за исключением списанных штрафа, пени и других видов санкций;
- 8) доход в виде выплаты вознаграждения по операциям репо;
- 9) доход в виде пенсионных выплат;
- 10) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
- 11) доход в виде стипендии;
- 12) доход по договорам накопительного страхования;
- 13) имущественный доход;
- 14) доход индивидуального предпринимателя;
- 15) доход лица, занимающегося частной практикой;
- 16) доходы от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством;
- 17) другие доходы, не указанные в подпунктах 1) - 16) настоящей статьи, полученные от налогового агента или из источников за пределами Республики Казахстан;
- 18) суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, определяемая в соответствии со статьей 340 настоящего Кодекса.

Доход работника

Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются следующие

доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, и признанные, в том числе в бухгалтерском учете работодателя, в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

- 1) подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений;
- 2) доходы работника в натуральной форме;
- 3) доходы работника в виде материальной выгоды.

Доходом работника, подлежащим налогообложению, полученным (подлежащим получению) от лиц, не являющихся налоговыми агентами, является доход, полученный (подлежащий получению) по трудовому договору (контракту), заключенному в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства.

Доход работника в натуральной форме

Доходом работника в натуральной форме, подлежащим налогообложению, являются:

1) стоимость товаров, ценных бумаг, доли участия и иного имущества (кроме денег), подлежащего передаче работодателем работнику в собственность в связи с наличием трудовых отношений. Стоимость такого имущества определяется в следующем размере с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость и акцизов:

- балансовой стоимости имущества;
- стоимости имущества, определенной договором или иным документом, на основании которого имущество передается работнику, в случае отсутствия балансовой стоимости такого имущества;

2) выполнение работодателем работ, оказание услуг в пользу работника в связи с наличием трудовых отношений. Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов работодателя, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг, с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость и акцизов;

3) стоимость имущества, полученного от работодателя на безвозмездной основе. Стоимость выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от работодателя на безвозмездной основе, определяется в размере расходов работодателя, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

4) оплата работодателем работнику или третьим лицам стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от работодателя или третьих лиц. Стоимость таких товаров, выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов работодателя, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг, с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость и акцизов.

Доход работника в виде материальной выгоды

Доходом работника в виде материальной выгоды, подлежащим налогообложению, являются в том числе:

1) отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных работнику, и ценой приобретения или балансовой стоимостью этих товаров, работ, услуг - при реализации товаров, работ, услуг работнику;

2) списание по решению работодателя суммы долга или обязательства работника перед ним - при списании суммы долга работнику;

3) расходы работодателя на уплату страховых премий по договорам страхования своих работников, заключенным в том числе работниками, - при уплате суммы страховых премий по договорам страхования;

4) расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с

деятельностью работодателя, - при возмещении затрат работнику.

Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг

Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг, определяется в следующем размере с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость и акцизов:

- балансовой стоимости имущества;
- стоимости имущества, определенной договором или иным документом, на основании которого имущество передается физическому лицу, в случае отсутствия балансовой стоимости такого имущества.

Доход в виде пенсионных выплат

К доходу в виде пенсионных выплат, подлежащему налогообложению, относятся выплаты, осуществляемые единым накопительным пенсионным фондом и (или) добровольными накопительными пенсионными фондами:

- 1) из пенсионных накоплений налогоплательщиков, сформированных за счет:
 - обязательных пенсионных взносов в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
 - обязательных профессиональных пенсионных взносов в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
 - добровольных пенсионных взносов в соответствии с условиями договора о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов;
- 2) физическим лицам-резидентам Республики Казахстан, достигшим пенсионного возраста и выехавшим на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»;
- 3) физическим лицам-резидентам Республики Казахстан, не достигшим пенсионного возраста и выехавшим на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»;
- 4) физическим лицам в виде пенсионных накоплений, унаследованных в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- 5) физическим лицам в виде единовременной выплаты на погребение умершего лица, имеющего пенсионные накопления, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей

Доходом в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, подлежащим налогообложению, являются:

- 1) выплаченные (подлежащие выплате) дивиденды, определенные подпунктом 16) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса;
- 2) выплаченные (подлежащие выплате) вознаграждения;
- 3) выплаченные (подлежащие выплате) выигрыши.

Для целей настоящего раздела к доходу в виде дивидендов, подлежащему налогообложению, относится также чистый доход от доверительного управления учредителя доверительного управления, полученный от юридического лица, являющегося доверительным управляющим.

5.1.2. Корректировка дохода

1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее - корректировка дохода):

- 1) алименты, полученные на детей и иждивенцев;
- 2) вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам (депозитам) в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на

основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, зарегистрированных на территории Республики Казахстан;

3) 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;

4) пенсионные выплаты по возрасту, пенсионные выплаты за выслугу лет и (или) государственная базовая пенсионная выплата;

В случае если корректировка дохода, предусмотренная подпунктом 3) 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 представить налоговому агенту, производившему удержание индивидуального подоходного налога с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов в пределах срока исковой давности, предусмотренного пунктом 2 статьи 48 НК.

5.1.3. Налоговые вычеты

Физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

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

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

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

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

- налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

- налоговый вычет на медицину;

- налоговый вычет по вознаграждениям.

Налоговые вычеты подлежат применению:

1) налоговым агентом - по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты;

2) физическим лицом самостоятельно - по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи.

Налоговые вычеты применяются при исчислении индивидуального подоходного налога по совокупной сумме доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно, в случае, если указанные вычеты не были произведены при определении дохода работника.

Налоговые вычеты применяются на основании документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов (далее - подтверждающие документы). Оригиналы таких документов хранятся у физического лица в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 НК.

Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента

Налоговые вычеты, за исключением налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов и налогового вычета по пенсионным выплатам 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 НК.

При смене в течение календарного года налогового агента, за исключением случаев его реорганизации, непримененная сумма налогового вычета, образовавшаяся у предыдущего налогового агента, не учитывается у нового налогового агента.

Положение настоящего пункта не распространяется на стандартные вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3) пункта 1 статьи 346 НК, по которым превышение налогового вычета, образовавшееся у предыдущего налогового агента, учитывается у нового налогового агента в пределах, установленных Налоговым кодексом. При этом физическое лицо предоставляет справку о расчетах с физическим лицом, выданную предыдущим налоговым агентом.

Физическое лицо вправе применить за налоговый период определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента, за исключением налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов.

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 НК.

Стандартные вычеты

1) Один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

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

- участником Великой Отечественной войны и приравненным к нему лицом;
- лицом, награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;
- лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;
- инвалидом I, II или III групп;
- ребенком-инвалидом.

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

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

- одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка-инвалида, - за каждого такого ребенка-инвалида до достижения им восемнадцатилетнего возраста;

- одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», - за каждое такое лицо в течение его жизни;

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

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

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении:

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

Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам

1. Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на уплату добровольных пенсионных взносов в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, произведенным в свою пользу.

2. Подтверждающими документами для применения налогового вычета по добровольным пенсионным взносам являются:

- договор о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов;

- документ, подтверждающий уплату добровольных пенсионных взносов.

3. Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам применяется в том налоговом периоде, на который приходится дата уплаты добровольных пенсионных взносов.

Налоговый вычет на медицину

1. Налоговый вычет на медицину применяется по расходам на оплату медицинских услуг (кроме косметологических).

2. Налоговый вычет на медицину применяет физическое лицо-резидент Республики Казахстан по расходам на медицину, произведенным в свою пользу.

3. Налоговый вычет на медицину применяется в размере не более 94-кратного размера месячного расчетного показателя, определенного за календарный год.

При этом общая сумма налогового вычета на медицину и корректировки дохода для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических) в совокупности за календарный год не должна превышать 94-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

4. Подтверждающими документами для применения налогового вычета на медицину являются:

1) договор на оказание платных медицинских услуг с выделением стоимости медицинских услуг - в случае его заключения в письменной форме;

2) выписка, содержащая информацию о стоимости медицинских услуг;

3) документ, подтверждающий факт оплаты медицинских услуг.

5. Налоговые вычеты по расходам на оплату медицинских услуг применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата получения медицинских услуг;
- дата оплаты медицинских услуг.

6. При оплате в иностранной валюте медицинских услуг, предоставленных за пределами Республики Казахстан, пересчет расходов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в тенге осуществляется с применением официального курса национальной валюты Республики Казахстан к иностранным валютам на дату осуществления платежа.

Налоговый вычет по вознаграждениям

1. Налоговый вычет по вознаграждениям применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях, произведенным в свою пользу.

2. Подтверждающими документами для применения налогового вычета по вознаграждениям являются:

1) договор ипотечного жилищного займа с жилищным строительным сберегательным банком на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях;

2) график погашения ипотечного жилищного займа с выделением суммы вознаграждения;

3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.

3. Налоговые вычеты применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;

- дата оплаты вознаграждения.

5.1.4. Исчисление и удержание ИПН

Исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производится налоговым агентом при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставок:

- доходы налогоплательщика, облагаются налогом по ставке 10 процентов.

- доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан, облагаются по ставке 5 процентов, к сумме облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии с настоящим разделом.

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

Налоговый агент осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам **не позднее двадцати пяти календарных дней** после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

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

исполненной..

5.1.5. Определение облагаемого дохода у источника выплаты

Сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

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

минус

сумма корректировки дохода за налоговый период

минус

сумма налоговых вычетов.

Размер облагаемых доходов от налогового агента определяется в следующем порядке:

сумма всех доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде,

минус

сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде,

минус

сумма стандартного вычета.

Если сумма облагаемого дохода является отрицательной, то такая сумма признается превышением налоговых вычетов.

Сумма превышения налоговых вычетов переносится на последующие налоговые периоды в пределах календарного года для погашения за счет облагаемого дохода в данных налоговых периодах.

5.1.6. Налоговый и отчетный периоды

1. Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, является **календарный месяц**.

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

5.1.7. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения налогового агента не позднее **15 числа второго месяца**, следующего за отчетным периодом:

5.2. Социальный налог

5.2.1. Объекты обложения

Объектом налогообложения являются расходы:

1) работодателя по доходам работника, указанным в пункте 1 статьи 322 настоящего Кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в подпунктах 20), 23) и 24) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса);

2) налогового агента по доходам иностранного персонала, указанного в пункте 7 статьи 220 настоящего Кодекса.

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;

В случае если объект налогообложения составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до минимального размера заработной платы, установленного законом о

республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из такого минимального размера заработной платы.

5.2.2. Ставка социального налога.

Социальный налог исчисляется по ставке:

с 1 января 2018 года - 9,5 процента;

с 1 января 2025 года - 11 процентов.

5.2.3. Исчисление социального налога.

Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется путем применения соответствующих ставок к объекту налогообложения с учетом корректировок

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.

5.2.4. Налоговый период для исчисления социального налога.

Налоговым периодом для исчисления социального налога является **календарный месяц**.

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

5.2.5. Уплата социального налога.

Уплата социального налога производится **не позднее 25 числа месяца**, следующего за отчетным месяцем, по месту нахождения налогоплательщика, если иное не установлено Налоговым кодексом.

5.2.6. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

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

5.3. Налоговый регистр по индивидуальному подоходному и социальному налогам.

Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 200.00 вносятся в «**Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу по ТОО «СУБЪЕКТ» за ___ квартал _____ года**» с начала года.

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 2).

«**Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу по ТОО «СУБЪЕКТ» за ___ квартал _____ года**» ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель.

Налоговый регистр подписывается лицом, ответственным за составление регистра и является обязательным приложением к **формам 200.00**.

6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ

6.1. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан

Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются доходы, установленные ст. 644 НК РК, в том числе:

1) доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

2) доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

3) доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан.

4) доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

5) доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

6) доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

7) доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

8) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

9) доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

10) доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя.

В целях настоящего раздела 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;

11) доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем.

В целях настоящего раздела 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;

12) пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

13) доход от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

14) доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента.

Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с выполнением таких работ, оказанием услуг.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, за исключением безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг, определяется в размере его балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета лица, передавшего такое имущество, на дату передачи имущества.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного имущества по данным бухгалтерского учета, а также унаследованного имущества стоимость такого имущества на дату передачи или вступления в наследство устанавливается одним из следующих способов:

- на основе стоимости, установленной Государственной корпорацией «Правительство для граждан» по состоянию на 1 января календарного года, в течение которого получено такое имущество;

- на основе стоимости котировки ценной бумаги, торгуемой на казахстанской или иностранной фондовой бирже, на день получения указанной ценной бумаги (вступления) в наследство.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного или унаследованного имущества в порядке, определенном настоящим подпунктом, стоимость определяется на основе отчета об оценке имущества;

15) другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан.

При этом положения подпунктов 3), 6), 11) настоящего пункта применяются при условии начисления, выплаты доходов и (или) отнесения на вычеты расходов по выплате доходов:

- резидентом;

- нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если начисление, выплата доходов и (или) отнесение на вычеты расходов по выплате доходов связаны с деятельностью или имуществом такого постоянного учреждения.

6.2. Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является:

1) сумма подоходного налога, исчисленная с дохода нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса и уплаченная в бюджет Республики Казахстан налоговым агентом за счет собственных средств без удержания такого подоходного налога;

2) компенсация расходов членам органа управления (совета директоров или иного органа), понесенных в связи с выполнением возложенных на них резидентом управленческих обязанностей, в пределах:

- фактически произведенных расходов на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании

документов, подтверждающих такие расходы (в том числе электронного билета, электронного проездного документа при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости, а также посадочного талона или иного документа, подтверждающего факт проезда и выданного перевозчиком);

- фактически произведенных расходов по найму жилого помещения за пределами Республики Казахстан на основании документов, подтверждающих такие расходы, но не более предельных норм возмещения расходов по найму одноместных стандартных номеров в отелях государственным служащим, находящимся в командировках за границей;

- фактически произведенных расходов по найму жилого помещения в пределах Республики Казахстан на основании документов, подтверждающих такие расходы;

- суммы денег 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 пределах Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней;

- суммы денег 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 за пределами Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней. При этом место выполнения управленческих обязанностей не должно совпадать с местом постоянного проживания.

6.3. Порядок налогообложения доходов физических лиц-нерезидентов

6.3.1. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты

1. Доходы физического лица-нерезидента из источников в Республике Казахстан, облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам:

1) доходы, указанные в **разделе 6.1.** Настоящей налоговой учетной политики, за исключением доходов, указанных в подпункте 2) раздела 6.1. - 20 %;

2) доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями – 10 %;

3) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти – 15%, без осуществления налоговых вычетов.

Исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, с учетом положений, предусмотренных пунктом 2 статьи 319 НК РК, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 НК РК, к сумме следующих доходов физического лица-нерезидента, включая доходы, определенные пунктом 1 статьи 322 НК РК:

- от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

- от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

- гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

- надбавки, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

- пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом.

Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производится налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу-нерезиденту.

Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту.

Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в бюджет производится налоговым агентом по месту нахождения до **25 числа месяца, следующего за месяцем**, в котором налог подлежит удержанию.

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

При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов физического лица-нерезидента в соответствии с положениями НК РК, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

6.4. Представление декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту уплаты налога **ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом**, в который входят отчетные налоговые периоды.

7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

7.1. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

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

Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость:

- 1) по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса;
- 2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

Остатки товаров (в том числе по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость), по которым НДС был отнесен в зачет, при снятии компании с регистрационного учета по НДС рассматривается компанией в качестве оборота по реализации товаров в Республике Казахстан.

Для целей настоящего раздела к товарам относятся основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость и другое имущество, за исключением:

- работ, услуг;
- денег, в том числе авансов, в национальной и иностранной валюте.

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

- освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом;
- местом реализации которого не является Республика Казахстан.

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

Место реализации товаров, работ, услуг в государствах-членах Евразийского экономического союза определяется в соответствии со статьей 441 НК;

- оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 НК.

7.2. Оборот по реализации товаров, работ, услуг.

Оборот по реализации товаров означает:

1) передачу прав собственности на товар, в том числе:

- продажу товара;
- продажу предприятия в целом как имущественного комплекса;
- отгрузку товара, в том числе в обмен на другие товары, работы, услуги;
- безвозмездную передачу товара;
- передачу товара работодателем работнику в счет заработной платы;
- передачу заложенного имущества (товара) залогодателем в случае невыплаты долга;

1-1) экспорт товара;

2) отгрузку товара на условиях рассрочки платежа;

3) передачу имущества в финансовый лизинг;

4) отгрузку товара по договору комиссии;

Оборот по реализации работ, услуг означает Оборот по реализации работ, услуг

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

1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма, кроме договоров лизинга;

2) вознаграждение при передаче имущества по договору лизинга в финансовый лизинг;

3) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;

4) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;

5) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;

6) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

7) предоставление кредита (займа, микрокредита);

8) финансирование исламским банком в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита на условиях последующей продажи товара третьему лицу либо без таковых условий.

Не являются оборотом по реализации:

1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;

2) передача акционеру, участнику, учредителю товара при распределении имущества: при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала - в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, количество акций, на которые осуществляется уменьшение уставного капитала; при выкупе

юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице - в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемую долю участия;

3) безвозмездная передача в рекламных целях товара в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;

4) отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику для изготовления, переработки, сборки (монтажа, установки), ремонта последним готовой продукции и (или) строительства объектов. В случае изготовления, переработки, сборки, ремонта за пределами Евразийского экономического союза отгрузка указанных товаров не является оборотом по реализации, если их вывоз осуществлен в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

5) отгрузка возвратной тары. Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в стоимость реализации отпускаемой в ней продукции и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, которые установлены договором (контрактом) на поставку этой продукции, но не более срока, продолжительность которого составляет шесть месяцев. Если тара не возвращена в установленный срок, стоимость такой тары включается в оборот по реализации в соответствии с пунктом 14 статьи 381 НК;

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

7) передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам), в том числе товаров, по которым признан оборот в виде остатков товаров в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 369 НК;

11) оборот по реализации физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, личного имущества такого физического лица;

12) получение вкладчиком (клиентом) суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной ему по договорам банковского счета и (или) банковского вклада;

7.2.1. Место реализации товаров, работ, услуг

местом реализации товаров признается Республика Казахстан, если:

1) началом транспортировки товаров является Республика Казахстан - по товарам, которые перевозятся (пересылаются) поставщиком, получателем или третьим лицом;

2) товар передается получателю на территории Республики Казахстан - в остальных случаях.

Местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:

1) работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан.

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

Недвижимым имуществом признаются здания, сооружения, многолетние насаждения и иное имущество, прочно связанное с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, а также трубопроводы, линии электропередачи, космические объекты, предприятие как имущественный комплекс. При этом в целях настоящей статьи имущество, не отнесенное в настоящем подпункте к недвижимому имуществу, признается движимым имуществом;

2) работы, услуги, связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан.

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

3) услуги относятся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории Республики Казахстан.

К услугам в сфере развлечений относятся услуги развлекательно-досугового назначения, которые оказываются в развлекательных заведениях, включая игорные заведения, ночные клубы, кафе-бары, рестораны, интернет-кафе, компьютерные, бильярдные, боулинг-клубы и кинотеатры;

4) покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности покупателя работ, услуг признается территория Республики Казахстан в случае присутствия покупателя работ, услуг 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.

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

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

7.2.2. Дата совершения оборота по реализации.

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:

- когда в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности подлежит оформлению документ, подтверждающий факт передачи товара, - дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) такого документа;

- 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 на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, датой совершения оборота по реализации является дата фактической передачи таких товаров покупателю.

Датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг, за исключением случаев, установленных в пунктах 4, 5, 6 и 13 статьи 379 НК.

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

- акте выполненных работ, оказанных услуг;
- документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ,

оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.

При осуществлении банковских операций, оказании услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа и почтовых отправок на железнодорожном транспорте, услуг по предоставлению в пользование игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров, игровых дорожек (боулинг (кегельбан), картов (картинг), бильярдных столов (бильярд)) датой совершения оборота по реализации услуг является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета);
- 2) дата признания в бухгалтерском учете оказания услуг.

При реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, за исключением магистральных газопроводов, датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг является последний день календарного месяца, в котором поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги.

Под коммунальными услугами понимаются работы по очистке сточных систем и канализации, услуги по сбору отходов (мусороудаление), услуги по обслуживанию лифтов, домофонов.

При выполнении работ, оказании услуг (кроме перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа и почты на железнодорожном транспорте), при осуществлении которых документы оформляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о железнодорожном транспорте, датой совершения оборота по реализации работ, услуг является наиболее поздняя дата, указанная в документе, подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг.

При реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещение на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, датой совершения оборота является день передачи периодического печатного издания или день пересылки продукции средств массовой информации на электронную почту или электронный абонентский почтовый ящик и (или) день размещения продукции средств массовой информации на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях.

При утрате товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость с помещением под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, кроме товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 НК, датой совершения оборота по реализации товара является дата установления налогоплательщиком факта утраты.

В случае признания работ и услуг, выполненных и оказанных нерезидентом, оборотом плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 373 НК датой совершения такого оборота является одна из следующих дат:

- дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем), являющимися 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.

При снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость датой совершения оборота, указанного в подпункте 3) части первой пункта 1 статьи 369 НК, является день, предшествующий:

1) дню, в который плательщик налога на добавленную стоимость представил ликвидационную декларацию по налогу на добавленную стоимость;

2) дате снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа, указанной в пункте 6 статьи 85 НК.

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

7.2.3. Размер облагаемого оборота.

Размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

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.

Размер оборота, совершаемого плательщиком налога на добавленную стоимость при приобретении работ, услуг от нерезидента, определяется в соответствии со статьей 382 НК.

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

Размер оборота по реализации при безвозмездной передаче товаров определяется в размере балансовой стоимости передаваемых товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете налогоплательщика на дату их передачи, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Размер оборота по реализации по безвозмездно выполненным работам, оказанным услугам определяется исходя из балансовой стоимости товаров, стоимости работ, услуг в случае одновременного соответствия следующим условиям:

- использованы на безвозмездное выполнение работ, оказание услуг;
- налог на добавленную стоимость при приобретении таких товаров, работ, услуг был учтен как налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет, включая определенный пропорциональным методом;
- подлежат отнесению (отнесены) в бухгалтерском учете налогоплательщика к расходам в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

7.2.4. Корректировка размера облагаемого оборота

При изменении размера оборота по реализации товаров, работ и услуг в ту или иную сторону в случаях после даты его совершения соответствующим образом корректируется размер оборота.

Корректировка производится в случаях:

1) полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара с помещением под таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта;

2) изменения условий сделки;

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

Положение данного подпункта применяется также при изменении подлежащей оплате стоимости реализованных товаров, работ, услуг исходя из условий договора, в том числе в связи с применением коэффициента (индекса);

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) возврата тары, включенной в оборот по реализации в соответствии с подпунктом

5) пункта 5 статьи 372 НК;

6) наступления иных случаев, в результате которых происходит изменение размера оборота.

Данные положения не применяются в случае изменения размера облагаемого (необлагаемого) оборота в результате исправления ошибок.

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

Сумма корректировки размера облагаемого (необлагаемого) оборота включается в облагаемый (необлагаемый) оборот того налогового периода, на который приходится дата наступления вышеизложенных случаев. Такая дата является датой совершения оборота на сумму корректировки.

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

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

7.2.5. Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям.

Если часть или весь размер требования по реализованным товарам, работам, услугам является сомнительным требованием, плательщик налога на добавленную стоимость 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 налога на добавленную стоимость, действовавшей на дату совершения оборота по реализации.

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

7.2.6. Работы, услуги, предоставленные нерезидентом

Работы, услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющим деятельность через филиал, представительство, являются оборотом налогоплательщика Республики Казахстан, получающего работы, услуги, если местом их реализации является

Республика Казахстан, и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом.

Размер облагаемого оборота у получателя работ, услуг определяется исходя из стоимости приобретенных работ, услуг, включая налоги, кроме налога на добавленную стоимость.

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

Сумма налога на добавленную стоимость уплачивается не позднее срока представления декларации по налогу на добавленную стоимость.

Платежный документ или документ, выданный налоговым органом, по форме, установленной уполномоченным органом, подтверждающий уплату налога на добавленную стоимость, дает право на зачет суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом.

Вышеизложенные положения не применяются, если:

- предоставленные работы, услуги являются работами, услугами, перечисленными в статье 394 НК;

- в отношении работ, услуг произведено таможенное декларирование импорта товаров, осуществляемого по внешнеторговым сделкам.

7.2.7. Размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента

Размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента определяется исходя из стоимости приобретения работ, услуг, указанных в пункте 1 статьи 373 НК, 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.

В случае, когда 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.

7.3. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет

Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость признается сумма налога на добавленную стоимость, 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 в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:

- счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;

- счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 НК, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;

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, или в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, совпадающего с суммой налога, отраженного 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 покупателя таких работ, услуг, - в декларации по налогу на добавленную стоимость, но не более суммы налога, отраженной в платежном документе или документе, выданном налоговым органом по форме, установленной уполномоченным органом, и подтверждающем уплату налога на добавленную стоимость;

4) в случае постановки лица, указанного в подпункте 1) пункта 1 статьи 367 НК, на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость - в налоговом регистре, составленном таким лицом в соответствии с пунктом 4 статьи 215 НК, по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость и имеющимся на праве собственности на дату постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, при условии подтверждения такой суммы. Положения настоящего подпункта не применяются в отношении товаров, полученных вновь созданным юридическим лицом в результате реорганизации.

В случае получения физическим лицом услуг, расходы по которым признаны расходами плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и подлежат отнесению на вычеты как компенсации при служебных командировках в соответствии со статьей 244 НК, такой плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на зачет суммы налога на добавленную стоимость по указанным услугам.

При наступлении случаев, предусмотренных статьями 403, 404 и 405 НК, в том же налоговом периоде, который определен в соответствии со статьей 401 НК, размер налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, определяется с учетом исключения, увеличения или уменьшения, предусмотренных статьями 403, 404 и 405 НК.

Зачет по налогу на добавленную стоимость подлежит уменьшению на сумму превышения налога на добавленную стоимость после выполнения требований, указанных в подпункте 3) части первой пункта 1 статьи 369 НК, в связи с прекращением деятельности налогоплательщика, в том налоговом периоде, в котором предоставлена ликвидационная декларация в связи с прекращением деятельности налогоплательщика.

7.3.1. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

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

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

Для целей настоящего пункта учитываются счета-фактуры, не являющиеся исправленными.

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

В случае импорта товаров, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

1) дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном статьями 102 и 103 настоящего Кодекса, в счет уплаты налога;

2) дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, или последний день налогового периода, в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам за который исчислен такой налог.

В случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

1) дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном статьями 102 и 103 НК, в счет уплаты налога;

2) последний день налогового периода, в декларации по налогу на добавленную стоимость за который исчислен такой налог.

В случае, предусмотренном подпунктом 4) пункта 1 статьи 400 НК, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

По дополнительному счету-фактуре налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки такого счета-фактуры.

Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, при приобретении электрической и (или) тепловой энергии, системных услуг в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике» учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата совершения оборота по реализации таких товаров, работ, услуг.

7.3.2. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

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

1) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота, если плательщиком налога на добавленную стоимость применяется метод через ведение раздельного учета в соответствии со статьями 407 и 409 НК;

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

3) товаров, работ, услуг, по которым:

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

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

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

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

НК;

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

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

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

7.3.3. Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

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

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

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

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

4) по сделкам, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в соответствии с подпунктами 2) и 3) пункта 6 статьи НК, 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 сделок, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

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

7.3.4. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

Корректировкой суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

Уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится по товарам, работам, услугам, по которым налог на добавленную стоимость ранее был отнесен в зачет, в следующих случаях:

1) по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, за исключением использованных в целях необлагаемого оборота, в связи с наличием которого налогоплательщиком применен пропорциональный метод в соответствии со статьями 407 и 408 НК;

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

3) по сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;

- 4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;
- 5) по объемам полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- 6) при наступлении случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 383 НК.

Увеличение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится при наступлении случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 383 настоящего Кодекса.

Увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, при наступлении случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 383 настоящего Кодекса, производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, указанного в дополнительном счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг в связи с корректировкой размера облагаемого оборота в сторону увеличения или уменьшения.

Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.

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

Не производится корректировка, предусмотренная настоящей статьей, в случаях, указанных в пункте 5 статьи 372 НК, за исключением указанных в подпунктах 1) и б) пункта 5 статьи 372 НК.

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

7.3.5. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств

Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии со статьей 230 НК, то производится корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, кроме налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет на основании подпунктов 2) и 3) пункта 1 статьи 400 НК. Корректировка, предусмотренная настоящим пунктом, производится в налоговом периоде, в котором истек **трехлетний период**, исчисляемый со дня:

- следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого определен;
- передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого не определен.

В случае, если после корректировки суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения плательщиком налога на добавленную стоимость произведена оплата за товары, работы, услуги, производится корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону увеличения на сумму налога по указанным товарам, работам, услугам в размере, соответствующем сумме оплаты, в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата.

При списании обязательств в случаях, указанных в пункте 1 статьи 229 НК, по которым не произведена корректировка, то корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы

налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате в составе такого обязательства. Корректировка, производится в том периоде, в котором наступили такие случаи.

В случае если обязательство по приобретенным товарам, работам, услугам на дату вынесения решения органов юстиции об исключении из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров поставщика-плательщика налога на добавленную стоимость, признанного банкротом, не удовлетворено полностью или частично, то корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате по таким товарам, работам, услугам, если такая корректировка не произведена. Корректировка, производится в том налоговом периоде, в котором вынесено указанное решение органов юстиции.

Корректировка производится по ставке налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг, по которым производится корректировка.

7.3.6. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, с учетом корректировки

Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

минус

сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет в сторону уменьшения

плюс

сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет в сторону увеличения.

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

7.3.7. Порядок отнесения в зачет налога на добавленную стоимость при наличии оборотов по реализации, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Товарищество относит налог на добавленную стоимость в зачет по пропорциональному методу, который определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

Выбранный метод определения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, не подлежит изменению в течение календарного года.

Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет, относится на вычеты при определении налогооблагаемого дохода в порядке, установленном Налоговым Кодексом:

По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$НДС_{рз} = НДС_{зач} \times О_{обл} / О_{общ}$, где:

$НДС_{рз}$ - сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$НДС_{зач}$ - сумма налога на добавленную стоимость, 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 налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки.

Налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$НДС_{нз} = НДС_{зач} - НДС_{рз}$, где:

$НДС_{нз}$ - сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$НДС_{зач}$ - сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$НДС_{рз}$ - сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

Сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, в том числе ее отрицательное значение, учитывается в порядке, определенном пунктом 9 статьи 243 НК.

7.4. Счет-фактура.

При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:

1) плательщики налога на добавленную стоимость, предусмотренные подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 НК;

2) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан;

3) комиссионер, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 416 НК;

4) экспедитор, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 415 НК;

5) налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров;

Счет-фактура выписывается в электронной форме, за исключением следующих случаев, когда налогоплательщик 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) возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом.

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

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

В счете-фактуре должны быть указаны:

1) порядковый номер счета-фактуры;

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

3) в отношении физических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);

в отношении юридических лиц (структурных подразделений юридических лиц), являющихся поставщиками или получателями товаров, работ, услуг, - наименование. При этом в части указания организационно-правовой формы возможно использование

аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;

- 4) дата выписки счета-фактуры;
- 5) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- 6) размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- 7) ставка налога на добавленную стоимость;
- 8) сумма налога на добавленную стоимость;
- 9) стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость;

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 данные:

- наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- ставка налога на добавленную стоимость;
- сумма налога на добавленную стоимость;
- стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость. 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, за исключением следующих случаев, при которых возможно указание в иностранной валюте:

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением следующих случаев, при которых возможно указание в иностранной валюте:

1) по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

2) по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 386, 447 и 449 НК;

3) по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 387 НК;

4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 3 статьи 393 НК.

Налогоплательщики указывают в счете-фактуре или ином документе:

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

2) по необлагаемым оборотам, в том числе освобожденным от налога на добавленную стоимость, - отметку «Без НДС».

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

Счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, заверяется:

- для юридических лиц - подписями руководителя и главного бухгалтера, а также печатью, содержащей название и указание организационно-правовой формы, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;

- для индивидуальных предпринимателей - печатью (при ее наличии), содержащей фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование, а также подписью индивидуального предпринимателя.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика. При этом копия приказа должна быть доступна для визуального ознакомления получателей товаров, работ, услуг.

Получатель товаров, работ, услуг вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием представить заверенную уполномоченным на то лицом копию приказа о назначении лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры, а поставщик обязан выполнить данное требование в день обращения получателя товаров, работ, услуг.

В случае, если в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой руководитель или индивидуальный предприниматель ведет бухгалтерский учет лично, вместо подписи главного бухгалтера указывается «не предусмотрен».

Счет-фактура, выписанный в электронной форме, заверяется электронной цифровой подписью.

Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:

- 1) реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются: наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг; с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
- 2) реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;
- 3) осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи;
- 4) оформления перевозки пассажира на железнодорожном или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом;
- 5) безвозмездной передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой;
- 6) финансовых операций;
- 7) оказания услуг по деятельности казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы.

В случаях, предусмотренных подпунктами 1) и 2) получатель товаров, работ, услуг вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием выписать счет-фактуру, а поставщик обязан выполнить такое требование в том числе в части указания в сведениях о получателе товаров, работ, услуг реквизитов юридического лица, через доверенное лицо которого осуществляется приобретение товаров, работ, услуг, или индивидуального предпринимателя, приобретающего товары, работы, услуги. При этом выписка счета-фактуры осуществляется по месту реализации товаров, работ, услуг.

В случае, предусмотренном подпунктом 4) получатель услуг вправе обратиться с требованием выписать документ, подтверждающий факт проезда физического лица, или счет-фактуру к поставщику таких услуг, а поставщик обязан выполнить такое требование в том числе в части указания в сведениях о получателе работ, услуг реквизитов физического лица, которому оказана услуга по перевозке.

7.4.1. Сроки выписки счетов-фактур

Счет-фактура выписывается:

- 1) при реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке на железнодорожном транспорте, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по договору транспортной экспедиции, услуг оператора вагонов (контейнеров), услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, за исключением магистральных газопроводов, системных услуг, оказываемых системным оператором, услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), облагаемых налогом на

добавленную стоимость банковских операций, а также при реализации товаров, работ, услуг по договорам, заключенным сроком на один год или более, лицам, указанным в пункте 1 статьи 436 НК, - по итогам месяца, в котором поставлены товары, оказаны услуги, не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам, услугам приходится дата совершения оборота по реализации;

3) при реализации товаров на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, - не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам приходится дата совершения оборота по реализации;

4) в остальных случаях - не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.

Выписка счета-фактуры осуществляется в день или после даты совершения оборота, но в пределах срока исковой давности, установленного статьей 48 НК.

Исправленный счет-фактура выписывается при необходимости внесения изменений и дополнений в ранее выписанный счет-фактуру.

7.4.2. Внесение изменений и дополнений в счет-фактуру

Исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг.

При выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется.

Исправленный счет-фактура должен:

содержать следующую информацию:

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

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

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

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

3) 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 (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование.

По исправленному счету-фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение десяти календарных дней со дня получения такого исправленного счета-фактуры указать несогласие с выпиской такого счета-фактуры согласно порядку документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме.

7.4.3. Выписка дополнительного счета-фактуры

Выписка дополнительного счета-фактуры производится поставщиком в случаях:

- 1) корректировки размера оборота;

2) несоблюдения требований статьи 197 НК.

Дополнительный счет-фактура должен:

содержать следующую информацию:

- пометку о том, что счет-фактура является дополнительным;
- порядковый номер и дату выписки дополнительного счета-фактуры;
- порядковый номер и дату выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура;
- сумму корректировки размера оборота в случае его изменения;
- сумму корректировки налога на добавленную стоимость в случае его изменения;
- дату совершения оборота на сумму корректировки размера оборота - при выписке в электронной форме;
- отметку «несоблюдение статьи 197 Налогового кодекса».

Дополнительный счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после указанной даты совершения оборота.

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

1) заверение получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью в соответствии с пунктом 12 статьи 412 НК;

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

3) 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 (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование.

По дополнительному счету-фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение десяти календарных дней со дня получения такого дополнительного счета-фактуры указать несогласие с выпиской такого счета-фактуры согласно порядку документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме.

7.5. Налоговый период

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

7.6. Налоговая декларация

Плательщик налога на добавленную стоимость обязан представить декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период **не позднее 15 числа второго месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено настоящей статьёй.

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

Количество ячеек для указания номеров счетов-фактур не ограничивается при представлении в электронной форме:

1) реестра счетов-фактур (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода;

2) реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода.

В случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

- выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе;

- получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе.

В случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

- выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется;

- получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

7.7. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет по месту нахождения налогоплательщика **не позднее 25 числа второго месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом, - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за каждый налоговый период, а также исчисленного налога на добавленную стоимость за нерезидента, за исключением налога на добавленную стоимость, указанного в подпунктах 2) и 3) части первой настоящей статьи.

7.8. Налоговые регистры к Декларации по НДС.

Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 300.00 вносятся в «Налоговый регистр по НДС по ТОО «СУБЪЕКТ» за _____ год», который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом с начала года.

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. *Приложение № 3*).

«Налоговый регистр по НДС по ТОО «СУБЪЕКТ» за _____ год» ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель.

«Налоговый регистр по НДС по ТОО «СУБЪЕКТ» за _____ год» подписывается лицом, ответственным за составление регистра и является обязательным приложением к **форме 300.00**.

8. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

8.1. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан.

8.2. Налоговые ставки

Товарищество исчисляет налог на транспорт по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях:

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (МРП)
1.	Легковые автомобили со следующей градацией по объему двигателя (куб. см):	
	до 1 100 включительно	1
	свыше 1 100 до 1 500 включительно	2
	свыше 1 500 до 2 000 включительно	3
	свыше 2 000 до 2 500 включительно	6
	свыше 2 500 до 3 000 включительно	9
	свыше 3 000 до 4 000 включительно	15
	свыше 4 000	117

Для исчисления налога применяется **месячный расчетный показатель**, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.

Для целей исчисления налога на транспорт:

к легковым автомобилям относятся:

- автомобили категории В (включая ВЕ, В1);
 - моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой (автомобили-пикапы);

- автомобили увеличенной вместимости и повышенной проходимости, превышающие требования категории В (включая ВЕ) по разрешенной максимальной массе и (или) количеству пассажирских мест (внедорожники, в том числе джипы, а также кроссоверы и лимузины);

По легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 1500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя.

Датой ввоза легковых автомобилей, ввезенных на территорию Республики Казахстан, считается дата их первичной государственной регистрации.

Срок эксплуатации транспортного средства исчисляется исходя из года выпуска, указанного в паспорте транспортного средства (руководстве по летной эксплуатации воздушного судна).

8.3. Порядок исчисления налога

Товарищество исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно путем применения к объекту налогообложения ставок налога, указанных в пункте 7.2.

В случае нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления менее налогового периода сумма налога исчисляется за период фактического нахождения транспортного средства на таком праве посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на таком праве.

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

1) для передающей стороны:

по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

по транспортным средствам, приобретенным передающей стороной в течение налогового периода, сумма налога исчисляется за период с 1 числа месяца, в котором было приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до 1 числа месяца, в котором такое право передано;

2) для приобретающей стороны - сумма налога исчисляется за период с 1 числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до 1 числа месяца, в котором приобретающей стороной впоследствии было передано такое право.

Основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска транспортного средства, числящегося угнанным и (или) похищенным у владельцев, являются сведения, подтверждающие факт (дату) возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства, предоставляемые в налоговые органы уполномоченным государственным органом в сфере регистрации транспортных средств. При этом исчисление (начисление) такого налога прекращается с даты возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства. Исчисление (начисление) налога возобновляется с даты прекращения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства и его возврате на основании сведений, представленных в налоговые органы уполномоченным государственным органом в сфере регистрации транспортных средств.

8.3.1. Исчисление текущих платежей

Юридические лица по транспортным средствам, находящимся на начало налогового периода на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, а также по транспортным средствам, по которым возникли и (или) прекращены такие права в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода, исчисляют текущие платежи:

1) в случае, если право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства возникло в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода и не прекращено до 1 июля налогового периода - в размере суммы налога, исчисленной за период с 1 числа месяца, в котором возникло такое право, до конца налогового периода;

2) в случае, если в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства:

прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором прекращено такое право;

возникло и прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства, до 1 числа месяца, в котором прекращено такое право;

3) в остальных случаях - в размере годовой суммы налога. При этом в случае прекращения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортные средства в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода в декларации указывается сумма налога, исчисленная за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором прекращено такое право.

Юридические лица не исчисляют текущие платежи и не представляют расчет текущих платежей по транспортным средствам, по которым право собственности, право

хозяйственного ведения или право оперативного управления возникло в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода. При этом в декларации указывается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи.

8.4. Сроки и порядок уплаты налога

Товарищество производит уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей **не позднее 5 июля налогового периода.**

В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

8.5. Налоговый период

Налоговым периодом для исчисления налога на транспортные средства **является календарный год с 1 января по 31 декабря.**

8.6. Налоговая отчетность

Товарищество представляют в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства **не позднее 5 июля** текущего налогового периода, а также декларацию **не позднее 31 марта** года, следующего за отчетным.

8.7. Налоговый регистр по налогу на транспортные средства.

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 4).

«Налоговый регистр по налогу на транспорт по ТОО «СУБЪЕКТ» за ____ год» ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель.

«Налоговый регистр по налогу на транспорт по ТОО «СУБЪЕКТ» за ____ год» подписывается лицом, ответственным за составление регистра и является обязательным приложением к Декларации по форме 700.00.

Ежемесячно, по данным бухгалтерского учета, необходимым для представления формы 700.00 вносятся корректировки (если они имели место) в налоговый регистр.

9. ПЛАТА ЗА ЭМИССИЮ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

9.1. Объект обложения

Объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду, в том числе установленный по результатам осуществления уполномоченным органом в области охраны окружающей среды и его территориальными органами проверок по соблюдению экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль), в виде:

- 1) выбросов загрязняющих веществ;
- 2) сбросов загрязняющих веществ;
- 3) размещенных отходов производства и потребления;
- 4) размещенной серы, образующейся при проведении нефтяных операций.

9.2. Ставки платы

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

9.3. Порядок исчисления и уплаты

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

Сумма платы по передвижным источникам загрязнения вносится в бюджет по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, - по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации.

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

9.4. Налоговый период

Налоговый период - **с 1 января по 31 декабря**.

9.5. Налоговая отчетность

Товарищество представляет в налоговые органы декларацию по месту нахождения объекта загрязнения, за исключением декларации по передвижным источникам загрязнения.

Декларация представляется в налоговые органы по передвижным источникам загрязнения:

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

2) не подлежащим государственной регистрации, - по месту нахождения налогоплательщика.

Декларация представляется ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Плательщики платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме представляют декларацию не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

В случае оформления разрешительного документа после указанного срока плательщики представляют декларацию не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором получен разрешительный документ.

9.6. Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду.

Ежемесячно, данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 870.00 вносятся в «**Налоговый ТОО «СУБЪЕКТ» за ____ год**».

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (*см. Приложение № 5*).

Налоговый регистр по плате за эмиссию в окружающую среду **ТОО «СУБЪЕКТ» за ____ год** ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель.

Налоговый регистр по плате за эмиссию в окружающую среду по **ТОО «СУБЪЕКТ» за ____ год** является обязательным приложением к Декларации по **форме 870.00**.

Приложение №1
к Налоговой учетной политике ТОО «СУБЪЕКТ»

ПРАВИЛА
составления налогового регистра по КПН по ТОО «СУБЪЕКТ»
за _____ Год.

РАЗДЕЛ: «СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД»

Приложение № 1.1.

Налоговый регистр №1.1 «Доход от реализации товаров, работ, услуг»

Налоговый регистр является сводным регистром, в котором отражены данные о полученных доходах:

- от реализации товаров, работ, услуг (*Приложение № 1.1.1*),

В графе 1 регистра указывается порядковый номер строки;

В графе 2 – указывается вид доходов, полученных компанией, от реализации товаров, работ, услуг;

В графе 3 – сумма полученного дохода;

Графа 4 -предназначена для отражения примечаний.

Приложение №1.1.1

Налоговый регистр №1.1.1 «Доход от реализации товаров, работ, услуг»

Налоговый регистр заполняется на основании данных первичных документов по реализации;

В налоговом регистре указываются:

В графе 1 – порядковый номер строки;

В графе 2 – наименование компании покупателя;

В графе 3 – БИН компании покупателя;

В графе 4 – номер документа-основания;

В графе 5 – дата документа – основания;

В графе 6 – сумма реализации.

Регистр заполняется в разрезе месяцев налогового периода, в течение которых был получен доход от реализации спортивно-оздоровительных услуг.

Итоговое значение графы 4 переносится в строку 1 «Доход от реализации товаров, работ, услуг»

Налогового регистра №1.

Приложение № 1.2.

Налоговый регистр №1.2 «Доход от списания обязательств».

Налоговый регистр заполняется на основании первичных документов в разрезе компаний – кредиторов в хронологическом порядке.

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 – наименование компании - кредитора;

В графе 3 - БИН контрагента,

В графе 4 – статус резиденства;

В графе 5 – номер документа, на основании которого возникло обязательство;

В графе 6 - дата документа, на основании которого возникло обязательство,

В графе 7 – указывается дата возникновения обязательства;

В графе 8 – указывается причина признания дохода (списание кредитором, исковая давность, решение суда);

В графе 9 – отражается основание для списания обязательства – в случае истечения срока исковой давности – дата списания в связи с эти обстоятельством;

В графе 10 – отражается основание для списания обязательства – в связи со вступившем в законную силу решением суда – номер и дата решения суда;

В графе 11 – указываются иные документы, подтверждающие списание обязательства;

В графе 12 – отражается признанная сумма дохода, равная сумме обязательства;

В графе 13 – указывается номер, дата акта сверки с кредитором, подтверждающий наличие обязательства.

Итоговые данные графы 12 регистра переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение № 1.3.

Налоговый регистр №1.3 «Доход по сомнительным обязательствам».

Налоговый регистр заполняется на основании первичных документов – выставленных счетов-фактур поставщиками товаров, работ, услуг, обязательства перед которыми не были выполнены в течение трех лет с даты возникновения; а также задолженность по начисленным доходам работникам, и другим выплатам работникам, определенным пунктом 2 статьи 163 Налогового кодекса и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения.

Данные в регистр заносятся в хронологическом порядке.

Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 – наименование компании - контрагента;

В графе 3 - БИН контрагента,

В графе 4 – дата возникновения сомнительного обязательства,

В графе 5 - сумма обязательства с учетом налога на добавленную стоимость;

В графе 6 - ставка НДС, действовавшая на момент возникновения обязательства,

В графе 7 – сумма НДС;

В графе 8 – сумма обязательства, включаемая в доход.

Итоговые данные графы 8 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Сомнительные обязательства по доходам работников

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 – Ф.И.О. работника;

В графе 3 - ИИН работника,

В графе 4 – дата возникновения сомнительного обязательства,

В графе 5 – № и дата документа, на основании которого возникло обязательство;

В графе 6 – сумма обязательства, включаемая в доход.

Сумма итоговых данных графы 8 Раздела «Сомнительные обязательства по товарам, работам, услугам» и графы 6 Раздела «Сомнительные обязательства по доходам работников» переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение № 1.4.

Налоговый регистр №1.4 «Доход от выбытия фиксированных активов».

Налоговый регистр заполняется в разрезе фиксированных активов подгруппы (по I группе) и группы (по II, III и IV группам).

Данные в регистр заносятся в хронологическом порядке.

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 – наименование групп (подгрупп) фиксированных активов;

В графе 3 - указывается характер выбытия фиксированных активов в соответствии со ст. 119 Налогового кодекса,

В графе 4 – указывается стоимостной баланс группы (подгруппы) на начало налогового периода с учётом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде;

В графе 5 – отражается стоимость выбывших фиксированных активов в соответствии со ст. 119 Налогового кодекса;

В графе 6 – отражается доход от выбытия фиксированных активов, определяется как разница значений графы 4 и графы 5 (гр.4-гр.5);

Итоговые данные графы 6 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение № 1.5.

Налоговый регистр №1.5 «Доход по признанным или присужденным штрафным санкциям».

Налоговый регистр заполняется на основании юридических документов, подтверждающих признание должником штрафных санкций и первичных банковских (кассовых) документов по перечислению (внесению) должником денежных средств, с указанием наименования и БИН должника и суммы штрафных санкций.

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 – наименование контрагента;

В графе 3- БИН контрагента;

В графе 4 – номер документа-основания;

В графе 5 – дата документа-основания;

В графе 6 – сумма штрафных санкций.

Итоговые данные графы 6 данного регистра переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение № 1.6.

Налоговый регистр № 1.6 «Другие доходы».

Налоговый регистр заполняется по видам доходов, не указанных в предыдущих Приложениях, признанных в соответствии с Налоговым кодексом.

Заполнение регистра осуществляется на основании первичных документов, в хронологическом порядке.

В графе 1 - указывается порядковый номер строки,

В графе 2 – вид дохода;

В графе 3 – наименование контрагента-покупателя;

В графе 4 – БИН;

В графе 5 - статус резиденства;

В графе 6 – взаимосвязанность сторон;

В графе 7 - указывается дата реализации;

В графе 8 - сумма реализации без учета налога на добавленную стоимость.

Итоговые данные графы 8 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

РАЗДЕЛ: «ВЫЧЕТЫ»

Приложение №1.7

Налоговый регистр №1.7. «Расходы по реализованным товарам, работам, услугам».

Налоговый регистр предназначен для определения расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащих вычету в соответствии с пунктом 1 статьи 100 Налогового кодекса.

В регистре представляется расшифровка строк «ТМЗ на начало налогового периода», «ТМЗ на конец налогового периода» и «Приобретено ТМЗ» Декларации по КПП в соответствующих разделах.

Раздел 1: «Товарно – материальные запасы на начало и конец налогового периода»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – номенклатура ТМЗ

Графа 3 – учетный код

Графа 4 – счет бухгалтерского учета

Графа 5 – единица измерения

Графа 6 – начальный остаток ТМЗ по учетной цене

Графа 7 – количество ТМЗ на начало периода

Графа 8 – сумма ТМЗ на начало периода в денежном эквиваленте

Графа 9 – остаток на конец периода по учетной цене

Графа 10 – количество ТМЗ на конец периода

Графа 11 - сумма ТМЗ на конец периода в денежном эквиваленте

Значения граф 8 и 11 переносятся в соответствующие строки ф.100.00

Раздел 2: «Приобретено товаров, сырья, материалов»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – вид приобретенных товаров, работ, услуг

В графе 3 – отражается стоимость приобретенных ТМЗ.

Итоговые данные графы 3 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Раздел 3: «Рекламные услуги»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – наименование организации - поставщика

В графе 3 – вид услуги

Графа 4 – БИН поставщика

Графа 5 – № и дата входящего счета-фактуры

Графа 6 - стоимость приобретения

Итоговые данные графы 6 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Раздел 4: «Консультационные услуги»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – наименование организации - поставщика

В графе 3 – вид услуги

Графа 4 – БИН поставщика

Графа 5 – № и дата входящего счета-фактуры

Графа 6 - стоимость приобретения

Итоговые данные графы 6 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Раздел 5: «Прочие работы, услуги»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – наименование организации - поставщика

Графа 3 – БИН поставщика

Графа 4 – № входящего счета-фактуры

Графа 5 – дата входящего счета-фактуры

Графа 6 – стоимость приобретения без НДС

Графа 7 – сумма НДС

Графа 8 - стоимость приобретения

Итоговые данные графы 6 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Раздел 6: «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – наименование работ, услуг, ТМЗ

Графа 3 указывается период

Графа 4 – указывается стоимость работ и услуг, признанных расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в текущем налоговом периоде;

Итоговые данные графы 4 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Раздел 7: «Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 указывается № строки декларации по КПП

Графа 3 предназначена для отражения видов расходов по реализованным товарам, работам и услугам

Графа 4 предназначена для отражения стоимости товаров, работ и услуг по видам на конец отчетного периода - значение переносится в соответствующую строку ф.100.00.

Приложение № 1.8

Налоговый регистр № 1.8.1 «Социальные отчисления в ГФСС».

Налоговый регистр заполняется по сотрудникам с указанием должности. Налоговый регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета по начисленным и уплаченным суммам социальных отчислений по месяцам налогового периода.

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – указывается Ф.И.О. сотрудника

В графе 3 – должность сотрудника

В графах 4 - 15 - сумма социальных отчислений по месяцам соответствующего года

В графе 16 – всего сумма социальных отчислений за период по сотрудникам

Итоговая сумма графы 16 регистра переносится в соответствующую строку Декларации по КПП.

Налоговый регистр № 1.8.2 «Отчисления ФСМС».

Налоговый регистр заполняется по сотрудникам с указанием должности. Налоговый регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета по начисленным и уплаченным суммам отчислений ФСМС по месяцам налогового периода.

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – указывается Ф.И.О. сотрудника

В графе 3 – должность сотрудника

В графах 4 - 15 - сумма социальных отчислений по месяцам соответствующего года

В графе 16 – всего сумма отчислений ФСМС за период по сотрудникам

Итоговая сумма графы 16 регистра переносится в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение № 1.9

Налоговый регистр № 1.9 «Налоги и другие обязательные платежи в бюджет».

Налоговый регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета по начислению и уплате налогов, относимых на вычет.

Регистр заполняется по итогам налогового периода.

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 указывается виды налогов и других обязательных платежей в бюджет;

В графе 3 отражаются налоги и платежи, начисленные в текущем налоговом периоде
В графе 4 – указывается сумма переплаты в счёт погашения начисления в текущем налоговом периоде;

В графе 5 - указываются суммы начисленных/исчисленных налогов в текущем налоговом периоде;

В графе 6 - указываются суммы фактически уплаченных налогов в текущем налоговом периоде;

В графе 7 - отражается сумма налогов, относимая на вычеты, определяется как сумма уплаченных налогов пределах суммы исчисленных плюс сумма начисленных, исчисленных налогов за предыдущие налоговые периоды и уплаченных, в текущем налоговом периоде;

В графе 8 – отражается сумма начисленных налогов, но не уплаченных, переходящее на следующий налоговый период (положительное значение гр.3+гр.5-гр.4-гр.6);

В графе 9 – отражается сумма излишне уплаченных налогов, но не начисленных в текущем налоговом периоде.

При этом следует руководствоваться следующим принципом: на вычеты относятся уплаченные налоги в пределах начисленных, при этом суммы фактически уплаченных налогов не должны превышать суммы начисленных налогов, как за настоящий, так и за предыдущий налоговый период, по которому была произведена уплата.

В случае, если суммы начисленных налогов больше, чем сумма уплаченных налогов, то на вычет относятся суммы уплаченных налогов.

Итоговые данные графы 7 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение № 1.10

Налоговый регистр № 1.10 «Амортизация и другие вычеты по фиксированным активам».

Настоящая форма налогового регистра предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

В таблице «Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам» указываются:

В графе 1 - порядковый номер строки;

В графе 2 - наименование стоимостных показателей и вычетов по фиксированным активам;

В графе 3 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), заполняемые на основании итоговых данных таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам», предусмотренной настоящей формой налогового регистра;

В графе 4 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов, заполняемые на основании итоговых данных таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам»;

В графе 5 - итоговые показатели, предназначенные для отражения вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих граф 3 и 4.

В налоговом регистре № 1.10.1 «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» Приложение № 1.10.1 указывается:

В графе 1 - порядковый номер строки;

В графе 2 - код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан «Классификатор основных фондов» или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком в соответствии с Налоговым кодексом;

В графе 3 - номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений в соответствии с Налоговым кодексом;

В графе 4 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом;

В графе 5 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе 4;

В графе 6 - по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало налогового периода. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

В графе 7 - в разрезе подгрупп (групп) стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств и нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с Налоговым кодексом. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

В графе 8 - сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации фиксированных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, сумма страховых выплат по застрахованным фиксированным активам при их списании, утрате, порче, уничтожении, потере, а также суммы, определенные в соответствии с Налоговым кодексом при прочем выбытии фиксированных активов. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

В графе 9 - сумма последующих расходов, относимые на вычеты в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса;

В графе 10 - сумма последующих расходов, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (подгруппы) в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

В графе 11 - величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с Налоговым кодексом, которая определяется в следующем порядке: графа 6+графа 7- графа 8 + графа 10. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

В графе 12 - сумма амортизационных отчислений за налоговый период, исчисленная в соответствии с Налоговым кодексом в следующем порядке: графа 11 x графу 5;

В графе 13 - величина стоимостного баланса фиксированных активов группы (II, III и IV) при выбытии фиксированных активов на конец налогового периода, подлежит вычету в соответствии с Налоговым кодексом;

В графе 14 - стоимостный баланс подгруппы (группы), величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей и подлежит вычету в соответствии с Налоговым кодексом. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

В графе 15 - стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым кодексом, которая определяется в следующем

порядке: графа 11 - графа 12 - графа 13 - графа 14. В случае безвозмездной передачи 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. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

При внесении изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты и показатели соответствующей графы, а также данные тех граф таблиц налогового регистра, суммарное значение которых зависит от измененных показателей графы. При этом в дополнительном налоговом регистре также отражаются реквизиты не измененных граф 2, 3, 4 и 5 таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» и (или) не измененных граф 2, 3, 4, 5, 6 и 11 таблицы «Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяется знак минус «-»;

Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учётом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
- 2) номер группы фиксированного актива и номер строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 3) даты составления письменного обоснования.

Налоговый регистр № 1.10.2. по расходам на ремонт основных средств, заполняется в **Приложении № 1.10.2. «Расходы на ремонт основных средств».**

Налоговый регистр предназначен для определения расходов на ремонт основных средств.

Налоговый регистр заполняется следующим образом:

В графе 1 указывается порядковый номер строки,

В графе 2 - вид расходов;

В графе 3 – наименовании поставщика;

В графе 4 - БИН поставщика;

В графе 5 – номер документа;

В графе 6 – дата документа;

В графе 7 – сумма расходов на ремонт.

Итоговое значение графы 7, в зависимости от вида ремонта относится в графу 9 или графу 10 **Налогового регистра № 1.10.1.**

Приложение № 1.11

Налоговый регистр № 1.11 «Прочие вычеты».

Налоговый регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета. Регистр предназначен для отражения вычетов по другим видам расходов, возникающим в налоговом периоде, не указанных в предыдущих разделах. Регистр заполняется в разрезе видов расходов.

Налоговый регистр состоит из 3-х разделов.

Раздел 1: «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – вид затрат, не относимых на вычеты

Графа 3 – наименование компании - поставщика

Графа 4 - БИН поставщика

Графа 5 – документ-основание

В графе 6 – сумма затрат

Итоговая сумма графы 6 переносится в соответствующую строку Раздела 3 Налогового регистра.

Раздел 2: «Расшифровка сумм понесенных расходов за налоговый период по служебным командировкам»

Данный раздел налогового регистра заполняется на основании данных бухгалтерского учета по авансовым отчетам сотрудников, с указанием в наименовании документа: номера и даты авансового отчета.

Суммы, отражаемые в разделе регистра, включают расходы на проезд, проживание, бронирование, суточные и прочие расходы, определенные статьей 101 Налогового кодекса, в пределах норм установленных подпунктом 4 пункта 3 статьи 155 Налогового кодекса.

Раздел регистра заполняется в хронологическом порядке.

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – вид расходов

В графе 3 – документ-основание

В графе 4 - итоговая сумма расходов по служебным командировкам

Итоговые данные графы 4 переносятся в соответствующую строку Раздела 3 Налогового регистра.

Раздел 3: «Сводные данные по прочим вычетам»

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – вид вычета

В графе 3 - итоговая сумма прочих вычетов

Итоговые данные графы 3 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение №1.12

Налоговый регистр № 1.12 «Всево вычетов»

Регистр представляет собой сводную форму по вычетам компании, в котором отражаются виды вычетов со ссылками на соответствующий налоговый регистр и строку декларации.

В графе 1 указывается порядковый номер строки

В графе 2 – номер строки декларации по КПП

Графа 3 – наименование строки декларации по КПП

В графе 4 - всего вычетов

Значение строки «Всево вычетов» налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Приложение №1.13

Налоговый регистр № 1.13 «Корректировка доходов и вычетов».

Налоговый регистр предназначен для отражения сумм корректировок доходов и вычетов в случаях: 1) полного или частичного возврата товаров; 2) скидки с цены, скидки с продаж.

Раздел 1 «Учет полного или частичного возврата товаров»

В графе 1 - указывается порядковый номер строки.

В графе 2 – указывается наименование компании –контрагента;

В графе 3 – БИН компании -контрагента;

В графе 4 – номер договора;

В графе 5 – дата договора;

В графе 6 – наименование товара;

В графе 7 – номер и дата первичного документа, выписанного при реализации;

В графе 8 – указывается стоимость реализации без учета НДС;

В графе 9 – номер и дата документа на возврат ранее реализованного товара;

В графе 10 – сумма возврата ранее реализованного товара. В данной графе указывается отрицательное значение.

Итоговые данные графы 10 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Раздел 2 «Учет скидки с цены, скидки с продаж»

В графе 1 - указывается порядковый номер строки.

В графе 2 – указывается наименование компании –контрагента;

В графе 3 – БИН компании -контрагента;

В графе 4 – номер договора;

В графе 5 – дата договора;

В графе 6 – наименование товара, работ, услуг;

В графе 7 – номер и дата первичного документа, выписанного при реализации;

В графе 8 – указывается стоимость реализации без учета НДС;

В графе 9 – номер и дата документа на предоставление скидки;

В графе 10 – сумма скидки на реализованный товар, работу, услугу. В данной графе указывается отрицательное значение.

Итоговые данные графы 10 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение №1.14

Налоговый регистр № 1.14 «КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения».

Регистр предназначен для отражения суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения. Регистр заполняется на основании документов, подтверждающих удержание налога в хронологическом порядке.

В графе 1 - указывается порядковый номер строки.

В графе 2 – указывается вид дохода;

В графе 3 – указывается Наименование налогового агента, выплачивающего доход;

В графе 4 – указывается БИН налогового агента;

В графе 5 – отражается № и дата договора;

В графе 6 – отражается сумма начисленного вознаграждения, с которого удерживается налог;

В графе 7 – сумма удержанного налога в текущем налоговом периоде ;

В графе 8 – указывается дата и номер документа, подтверждающего удержание налога;

В графе 9 – отражается сумма налога, переносимая из предыдущего налогового периода (строка декларации по КПП за предыдущий налоговый период);

В графе 10 - сумма налога, переносимая на последующие налоговые периоды Итоговые данные графы 7 переносятся в соответствующую строку Декларации по КПП.

Приложение №1.15

Налоговый регистр № 1.15 «Совокупный годовой доход».

Регистр представляет собой сводную форму по доходам компании, в котором отражаются виды доходов, со ссылками на соответствующий налоговый регистр и строку декларации.

В графе 1 - указывается код строки декларации;

В графе 2 – указываются виды доходов;

В графе 3 – отражается сумма доходов;

В графе 4 – № соответствующего налогового регистра;

Значение строки «Совокупный годовой доход» налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Значение строки «Совокупный годовой доход с учетом корректировок» налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Приложение №1.16

Налоговый регистр № 1.16 «Налогооблагаемый доход».

В графе 1 - указывается порядковый номер

В графе 2 - код строки декларации;

В графе 3 – указывается соответствующее наименование строки декларации;

В графе 4 – отражается сумма

В графе 5 – № соответствующего налогового регистра.

Значение графы 4 налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Приложение №1.17

Налоговый регистр № 1.17 «Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков».

Регистр предназначен для расшифровки расчета налогооблагаемого дохода с учетом перенесенных убытков.

В графе 1 - указывается порядковый номер

В графе 2 - код строки декларации

В графе 3 – указывается соответствующее наименование строки декларации

В графе 4 – отражается сумма.

Значение графы 4 налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Приложение №1.18

Налоговый регистр № 1.18 «Расчет корпоративного подоходного налога».

Регистр представляет собой сводную форму для расчета и корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

В графе 1 - указывается код строки декларации

В графе 2 – указывается соответствующее наименование строки декларации

В графе 3 – отражается сумма

Значение строки «КПП с налогооблагаемого дохода» налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Приложение №1.19

Налоговый регистр № 1.19 «Чистый доход».

Регистр предназначен для расшифровки расчета чистого дохода компании.

В графе 1 - указывается код строки декларации

В графе 2 – указывается соответствующее наименование строки декларации

В графе 3 – отражается сумма

Значение строки «Чистый доход» налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Приложение №1.20

Налоговый регистр № 1.20 «Всего КПП».

В регистре отражается расчет корпоративного подоходного налога за налоговый период.

В графе 1 – порядковый номер строки

В графе 2 указывается код строки декларации

В графе 3 – указывается соответствующее наименование строки декларации

В графе 4 – отражается сумма

Значение строки «Всего КПП» налогового регистра должно соответствовать показателю соответствующей строки Декларации по КПП.

Налоговые регистры ведутся в электронном виде, в конце отчетного периода выводятся на бумажный носитель, подписываются и прилагаются к налоговому отчету по Форме 100.00.

Срок хранения налоговых регистров не может быть менее срока исковой давности, определяемого положениями НК РК.

ЦАО "Союз аудиторов Казахстана"

Приложение №1.1

Налоговый регистр № 1.1

Наименование регистра: «Доход от реализации товаров, работ, услуг»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№ п/п	Вид дохода	Сумма	Примечания
1	2	3	4
1	Доход от реализации товаров, работ, услуг		Налоговый регистр № 1.1.1
Итого		X	

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление
регистра _____ /

Дата составления налогового регистра



Налоговый регистр № 1.1.1

Наименование регистра: «Доход от реализации товаров, работ, услуг»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

№ п/п	Наименование компании покупателя	БИН компании покупателя	Документ - основание		Сумма реализации
			Номер	Дата	
1	2	3	4	5	6
Итого за год					X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ / _____

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ / _____

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____

Дата составления налогового регистра _____

ТОО «СУБЪЕКТ»

Приложение №1.2

Налоговый регистр № 1.2

Наименование регистра: «Доход от списания обязательств»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№ п/п	Наименование компании -кредитора	БИН/РНН/ИНН кредитора	Статус резидентства (1-резидент, 2-таможенный союз, 3-нерезидент)	Документ, на основании которого возникли обязательства		Дата возникновения обязательства	Причина признания дохода (1-списание кредитором, 2-исковая давность, 3-решение суда)	Основания для списания обязательства			Сумма дохода, равная сумме обязательства	Подтверждающий обязательство акт сверки с кредитором
				Номер	Дата			Дата списания в связи с истечением срока исковой давности	Номер и дата решения суда, вступившего в законную силу	Иные документы, подтверждающие списание обязательства с налогоплательщика кредитором до наступления случаев, предусмотренных в гр.9 и 10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												
4												

5													
6													
7													
8													
9													
	Итого списанных обязательств											X	

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ / _____
 Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ / _____
 Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____
 Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз аудиторов К"

Налоговый регистр № 1.3

Наименование регистра: «Доход по сомнительным обязательствам»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

Раздел 1: Сомнительные обязательства по товарам, работам, услугам

							тенге
№ п/п	Наименование компании-контрагента	БИН контрагента	Дата возникновения сомнительного обязательства	Сумма обязательства с НДС	Ставка НДС на момент возникновения обязательства, %	Сумма НДС	Сумма обязательства, включаемая в доход
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Итого доход по сомнительным обязательствам по товарам, работам, услугам							X

Строка _____ формы 100.00

продолжение Приложения №1.3

Раздел 2: Сомнительные обязательства по доходам работников

					тенге
№ п/п	Ф.И.О. работника	ИНН работника	Дата возникновения сомнительного обязательства	Документ, №, дата	Сумма начисленного дохода работникам/ иные выплаты
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
Итого доход по сомнительным обязательствам по доходам работников					X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра

Дата составления налогового регистра

ЦАО "Союз"

Налоговый регистр № 1.4

Наименование регистра: «Доход от выбытия фиксированных активов»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

					тенге
№ п/п	Наименование групп (подгрупп) фиксированных активов	Характер выбытия в соответствии с НК РК	Стоимостной баланс группы (подгруппы) на начало налогового периода с учётом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде	Стоимость выбывших фиксированных активов в соответствии с НК РК	Доход от выбытия фиксированных активов (положительная разница гр.4-гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), итого, в том числе:				
2	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации				
3	Компьютеры и оборудование для обработки информации				
4	Фиксированные активы, не включённые в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи				
Итого по всем фиксированным активам:					

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра

Приложение №1.5

Налоговый регистр № 1.5

Наименование регистра: «Доход по присужденным или признанным штрафным санкциям»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№ п/п	Наименование контрагента	РНН/БИН/ИНН контрагента	Договор или решение суда, в соответствии с которыми признаны или присуждены санкции		Сумма штрафных санкций
			Номер	Дата	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
Итого					X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра

Дата составления налогового регистра

ШАС

Налоговый регистр № 1.6

Наименование регистра: «Прочие доходы»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№ п/п	Вид дохода	Наименование контрагента-покупателя	БИН/РНН/ИНН контрагента-покупателя	Статус резидентства (1-резидент, 2-таможенный союз, 3-нерезидент)	Взаимосвязанность (1-связаны, 2-не связаны)	Дата реализации	Сумма реализации (без НДС и акцизов)
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
Итого по другим доходам							X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра _____

ИЗ
ПАС

Налоговый регистр № 1.7

Наименование регистра: «Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

Товарно-материальные запасы на начало и конец налогового периода

№ п/п	Номенклатура	Код	Счет учета	Ед.изм.	Начальный остаток			Конечный остаток		
					Учетная цена, тенге	Количество	Сумма, тенге (гр.7хгр.8)	Учетная цена	Количество	Сумма, тенге (гр.9хгр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Строка _____ формы 100.00

Приобретено ТМЗ, работ и услуг

№п.п.	Приобретено ТМЗ, работ и услуг	Сумма, тенге
1	2	3

	Итого		-
--	-------	--	---

Строка _____ формы 100.00

Рекламные услуги

№п.п.	Наименование организации	Вид услуги	БИН	Счет-фактура, №, дата	Сумма, тенге
1	2	3	4	5	6
	Итого рекламные услуги				x

Строка _____ формы 100.00

Консультационные услуги

№п.п.	Наименование организации-поставщика	Вид услуги	БИН	Счет-фактура, №, дата	Сумма, тенге
1	2	3	4	5	6
	Итого				x

Строка _____ формы 100.00

Прочие работы, услуги

№п.п.	Наименование организации-поставщика	БИН/ИИН	Счет-фактура, №	Дата счет-фактуры	Сумма без НДС, тенге	НДС (12%), тенге	Сумма, тенге
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого прочие работы и услуги						x

Строка _____ формы 100.00

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде

№п.п.	Наименование работ, услуг	Период	Сумма, тенге
1	2	3	4
	Итого		x

Строка _____ формы 100.00

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

№п.п.	Строка декларации	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)	Сумма, тенге
1	2	3	4
	Итого		x

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Сс

Аудиторы Казахстана

Налоговый регистр № 1.8.1

Наименование регистра: «Социальные отчисления в ГФСС»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№п.п.	Ф.И.О. сотрудника	Должность	Социальные отчисления за 20__ год, тенге												Всего сумма социальных отчислений, тенге
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Итого		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Ф.И.О., подпись, печать руководителя

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____

Дата составления налогового регистра

Налоговый регистр № 1.8.2

Наименование регистра: «Отчисления ФСМС»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№п.п.	Ф.И.О. сотрудника	Должность	Отчисления ФСМС за 20__ год, тенге												Всего сумма социальных отчислений, тенге
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Итого		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ / _____

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ / _____

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз ауд." ЭВ "Казахстана"

Налоговый регистр № 1.9

Наименование регистра: «Налоги и другие обязательные платежи в бюджет»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

							тенге	
№ п/п	Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет	Сальдо по начисленным и неуплаченным в предыдущем налоговом периоде	Сальдо переплаты в счёт погашения начисления в текущем налоговом периоде	Начислено/исчислено в текущем налоговом периоде	Уплачено в текущем налоговом периоде	Сумма, относимая на вычеты (наименьшая из (гр.4+гр.6) и (гр.3+гр.5)) (100.00.031)	Сальдо по начисленным и неуплаченным, переходящее по вычетам на следующий налоговый период (положительное значение гр.3+гр.5-гр.4-гр.6)	Излишне уплаченные, но не начисленные в текущем налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
Итого по налогам и другим обязательным платежам в бюджет:						X	X	

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра

Приложение №1.10

Налоговый регистр № 1.10

Наименование регистра: «Амортизация и другие вычеты по фиксированным активам»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

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

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ / _____
Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ / _____
Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____
Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз аудиторов Казахст.

Налоговый регистр № 1.10.1

Наименование регистра: «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

№п/п	Код ОС по I группе ФА в соотв. С ГК РК	№ группы ФА	Пределная норма амортизации в соотв. С НК РК, %	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы)	Последующие расходы, относимые на Вычеты	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы (группы)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода (гр.6+ гр.7 – гр.8+ гр.10)	Амортизационные отчисления (гр.11хгр.5)	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 МРП	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок (гр.11 – гр.12 – гр.14)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)														
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):														
Оставшиеся группы фиксированных активов														
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):														

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра /

Дата составления налогового регистра

Налоговый регистр № 1.10.2

Наименование регистра: «Расходы на ремонт основных средств»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

№№ п/п	Вид расходов	Наименование поставщика	РНН/ БИН/ИНН поставщика	Документ		Сумма расходов
				Номер	Дата	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
	Итого					X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра

Дата составления налогового регистра

ЦАО "С
аудиторы Казахстана"

Налоговый регистр № 1.11

Наименование регистра: «Прочие вычеты»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты

№п.п.	Виды затрат	Поставщик	БИН	Документ-основание	Сумма, тенге
1	2	3	4	5	6
	Итого стоимость товаров (работ, услуг), использованных не в целях получения дохода				

Строка _____ формы 100.00

Компенсации при служебных командировках, относимые на вычеты

№п.п.	Вид расходов	Документ-основание	Сумма, тенге
1	2	3	4
	ИТОГО командировочные расходы		

Строка _____ формы 100.00 ()

Прочие вычеты

№п.п.	Вид вычета	Сумма, тенге
1	2	3

	ИТОГО	х

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ / _____
Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ / _____
Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____
Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз аудиторов К

Налоговый регистр № 1.12

Наименование регистра: «Корректировка доходов и вычетов»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

Раздел 1: Учёт полного или частичного возврата товаров

№ п/п	Наименование контрагента	БИН контрагента	Документ-основание		Наименование товара	Номер и дата первичного документа, выписанного при реализации	Стоимость реализации (без НДС)	Номер и дата документа на возврат ранее реализованного товара	Сумма возврата ранее реализованного товара (указывается отрицательное значение) (100.00.059Г)
			Номер	Дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
Итого:									X

продолжение Приложения №1.12

Раздел 2: Учёт скидки с цены, скидки с продаж

№ п/п	Наименование контрагента	БИН контрагента	Документ-основание		Наименование товара, работ, услуг	Номер и дата первичного документа, выписанного при реализации	Стоимость реализации (без НДС)	Номер и дата документа на предоставление скидки	Сумма скидки на реализованный товар, работу, услугу (указывается отрицательное значение) (100.00.059Г)
			Номер	Дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
								Итого:	X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз"

Налоговый регистр № 1.13

Наименование регистра: «КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ и _____ формы 100.00

тенге

№ п/п	Вид дохода	Наименование налогового агента, выплачивающего доход	БИН налогового агента	№ и дата договора	Сумма начисленного вознаграждения, с которого удерживается налог	Сумма удержанного налога в текущем налоговом периоде (строка 100.00.050IV)	Дата и номер документа, подтверждающего удержание налога	Сумма налога, переносимая из предыдущего налогового периода (строка 100.00.050 III), отражается в декларации по КПН за предыдущий налоговый период	Сумма налога, переносимая на последующие налоговые периоды, отражается в декларации по КПН в следующем налоговом периоде)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									0
2									
3									
Итого					X	X			

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра /

Дата составления налогового регистра

Приложение №1.14

Налоговый регистр № 1.14

Наименование регистра: «Совокупный годовой доход»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНИ налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строки _____ и _____ формы 100.00

Код строки декларации	Наименование строки декларации	Сумма, тенге	№ налогового регистра
1	2	3	4
	Совокупный годовой доход с учетом корректировок	Х	

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра /

Дата составления налогового регистра



Налоговый регистр № 1.15

Наименование регистра: «Налогооблагаемый доход»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНИ налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№п.п.	Строка в декларации	Наименование строки декларации	Сумма, тенге	№ налогового регистра
		Налогооблагаемый доход	х	

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ / _____

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ / _____

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление
регистра _____ / _____

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз аудиторы"

Приложение №1.16

Налоговый регистр № 1.16

Наименование регистра: «Расчет налогооблагаемого дохода с учетом перенесенных убытков»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНИ налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№п.п.	Строка в декларации	Наименование	Сумма ,тенге
1	2	3	4
		Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков	х

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление
регистра /

Дата составления налогового регистра

ЦАО "Союз аудитс"

Приложение №1.17

Налоговый регистр № 1.17

Наименование регистра: «КПН с налогооблагаемого дохода»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНИ налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

Код строки декларации	Наименование строки декларации	Сумма, тенге
1	2	3
	КПН с налогооблагаемого дохода	x

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление
регистра _____ / _____

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз аудитс"

Налоговый регистр № 1.18

Наименование регистра: «Чистый доход»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНИ налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

Код строки декларации	Наименование строки	Сумма, тенге
1	2	3
	Чистый доход	x

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление
регистра _____ /

Дата составления налогового регистра

ЦАО "Союз аудиторов"

Налоговый регистр № 1.19

Наименование регистра: «Всего КПП»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНИ налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 100.00

№п.п.	Код строки декларации ф.100	Наименование строки декларации ф.100.00	Сумма, тенге
	Всего КПП		x

ЦАО "Союз аудиторов Казахстана"

Приложение № 2
к Налоговой учетной политике ТОО «СУБЪЕКТ»

ПРАВИЛА
составления Налогового регистра по ИПН (к формам 200.00)
по ТОО «СУБЪЕКТ» за __ кв. _____ года.

Декларации по **Форме 200.00** предназначены для отражения показателей для исчисления индивидуального подоходного налога (ИПН), социального налога, а также для исчисления удержания (начисления) и перечисления сумм обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды (НПФ), отчислений на обязательное медицинское страхование, и сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Приложение № 2.1

Налоговый регистр № 2 «Налоговый регистр по учету объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами».

Налоговый регистр По учету объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами утвержден приказом министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года №3 88. Форма регистра и текст Правил заполнения регистра приведен полностью.

Налоговый регистр составляется на основании ведомостей начисления заработной платы и бухгалтерских справок по каждому сотруднику или объекту начисленных доходов, источником выплаты которых, является **ТОО «СУБЪЕКТ».**

Налоговый регистр заполняется следующим образом:

В графе 1 - указывается порядковый номер;

В графе 2 – Ф.И.О. работника или физического лица;

В графе 3 – ИИН работника;

В графе 4 – Задолженность по невыплаченным доходам на начало месяца;

В графе 5 – Начислено дохода за отчетный месяц;

В графе 6 – Доходы, не подлежащие налогообложению;

В графе 7 - Налоговые вычеты;

В графе 8 – Доходы, с которых удерживаются ОПВ;

В графе 9 – Сумма ОПВ, подлежащая уплате;

В графе 10 – Доходы, облагаемые ИПН за отчетный месяц;

В графе 11 – Сумма ИПН, подлежащая уплате за отчетный месяц;

В графе 12 – Доходы к выплате за отчетный месяц;

В графе 13 – Выплачено доходов за отчетный месяц;

В графе 14 - Задолженность по невыплаченным доходам на конец месяца

В графе 15 - Расходы работодателя, с которых исчисляется социальный налог

В графе 16 - Сумма исчисленного социального налога

В графе 17 - Доходы, с которых исчисляются социальные отчисления

В графе 18 - Сумма социальных отчислений, подлежащая уплате

В графе 19 - Сумма социального налога, подлежащая уплате за отчетный месяц (графа 16- графа 18);

В графе 20 - Доходы, принимаемые для исчисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование;

В графе 21 - Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

В графе 22 - Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование

Строка «Итого за налоговый период» является результирующей, в ней указываются итоговые значения суммы начисленных доходов, удержанного ИПН, размера удержанных обязательных пенсионных взносов, отчисления ОСМС, суммы исчисленного социального налога и социальных отчислений по всем работникам ТОО «СУБЪЕКТ». Данные этой строки переносятся в соответствующие формы налоговой отчетности ф.200.00.

Налоговый регистр ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель, подписывается и прилагается к налоговой декларации по Форме 200.00.

Срок хранения налоговых регистров не может быть менее срока исковой давности, определяемого положениями НК РК.

ЦАО "Союз аудиторов Казахстана"

Налоговый регистр № 2

Наименование регистра: «Налоговый регистр по учету объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

													тенге	
№ п/п	Ф.И.О. (при его наличии) работника или физического лица	ИНН	Задолженность по невыплаченным доходам на начало месяца	Начислено дохода за отчетный месяц	Доходы, не подлежащие налогообложению	Налоговые вычеты	Доходы, с которых удерживаются ОПВ	Сумма ОПВ, подлежащая уплате	Доходы, облагаемые ИПН за отчетный месяц	Сумма ИПН, подлежащая уплате за отчетный месяц	Доходы к выплате за отчетный месяц	Выплачено доходов за отчетный месяц	Задолженность по невыплаченным доходам на конец месяца	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

Итого за месяц (строка заполняется только по итогу формы):												
Итого за налоговый период (строка заполняется только по итогу формы):												

Продолжение

№ п/п	Расходы работодателя, с которых исчисляется социальный налог	Сумма исчисленного социального налога	Доходы, с которых исчисляются социальные отчисления	Сумма социальных отчислений, подлежащая уплате	Сумма социального налога, подлежащая уплате за отчетный месяц (графа 16- графа 18)	Доходы, принимаемые для исчисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование
1	15	16	17	18	19	20	21	22

Итого за месяц (строка заполняется только по итогу формы):								
Итого за налоговый период (строка заполняется только по итогу формы):								

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "Союз ауд"

ПРАВИЛА
составления Налогового регистра по НДС
ТОО «СУБЪЕКТ» за ____ кв. _____ года.

Приложение № 3.1.

Налоговый регистр № 3.1. «Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам».

Строка 300.00.001 ф.300.00

Налоговый регистр по счетам-фактурам, выставленным плательщиком налога на добавленную стоимость предназначен для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, реализованным на территории Республики Казахстан (далее - Реестр).

В таблице «Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам» указываются:

В графе 1 - порядковый номер строки;

В графе 2 - регистрационный номер налогоплательщика – покупателя товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;

В графе 3 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер (при их наличии) покупателя товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;

В графе 4 - номер счета-фактуры, выписанного покупателю товаров, работ, услуг;

В графе 5 - дата выписки счета-фактуры;

В графе 6 - общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за налоговый период;

В графе 7 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе реестра за налоговый период;

В графе 8 - сумма начисленного налога на добавленную стоимость в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе реестра за налоговый период.

Примечание:

В случае, если в Реестре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления дополнительного Реестра, в котором заполняются и указываются только те номера строк Реестра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в Реестр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибки в графах 2, 3, 4 или 5 Реестра в дополнительном Реестре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном Реестре отражаются реквизиты всех указанных граф;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 Реестра:

в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 Реестра;

в графах 6, 7 или 8 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 Реестра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 и 8 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур:

в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты, отраженные в графах 2, 3, 4 и 5 Реестра;

в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указываются суммы, отраженные в графах 6, 7 и 8 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;

4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется с указанием граф и их содержания аналогично реестру. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.

Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учётом ранее представленных дополнительных Реестров.

К дополнительному Реестру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный Реестр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в Реестр;
- 2) номера и даты счета-фактуры, измененного в результате составления дополнительного Реестра, и (или) дополненного счета - фактуры;
- 3) даты составления письменного обоснования.

Приложение № 3.2.

Налоговый регистр № 4.2 «Корректировка размера облагаемого оборота и сумм налога на добавленную стоимость, относимых в зачет».

Налоговый регистр заполняется на основании данных первичного учета – дополнительных счетов – фактур, накладных на возврат в хронологическом порядке по датам возврата товара, с указанием покупателя, номера и даты дополнительного счета – фактуры, стоимости корректируемых товаров, работ, услуг без НДС с минусом (плюсом) и сумм НДС с минусом (плюсом).

Налоговый регистр подразделяется на разделы, которые заполняются при наличии случаев, установленных статьями Налогового кодекса, а именно:

- 1) Полного или частичного возврата товаров;
- 2) Изменение условий сделки;
- 3) Изменение цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;
- 4) Скидка с цены, скидка с продаж;
- 5) Получение разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;
- 6) По товарам, работам, услугам, используемым не в целях облагаемого оборота;
- 7) Порчи, утраты товаров;
- 8) По операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредпринимателем;

В регистре указывается:

В графе 1 - порядковый номер строки.

В графе 2 - наименование покупателя товаров, работ, услуг;

В графе 3 - РНН лица, по которому корректируются обороты по реализации или суммы НДС, относимые в зачет.

В графе 4 - корректируемый оборот по реализации, либо оборот, по которому корректируются суммы НДС, относимые в зачет;

В графе 5 - корректируемые суммы НДС по обороту, либо сумм НДС, относимые в зачет.

Данные корректируемых оборотов и суммы НДС ежемесячно суммируются, с расчетом итога на конец отчетного периода.

Сумма итогов регистра по назначению подлежит включению в соответствующую строку Приложения к декларации по НДС с дальнейшим суммированием и переноса итога в соответствующие строки ф.300.00 Декларации по НДС.

Корректировка оборота и сумм НДС **по сомнительным обязательствам** в Декларации по НДС выполняется на основании данных налогового к Декларации по КПП - **«Доход по сомнительным обязательствам»**.

Из которого данные графы 5 подлежат отражению в строке Декларации по НДС и Приложении 300.08 за квартал, в котором произведено признания обязательства сомнительным.

Корректировка облагаемого оборота и сумм НДС по **сомнительным требованиям** выполняется на основании данных **налогового регистра к Декларации по КПП - «Сомнительные требования»**.

Приложение № 3.3.

Налоговый регистр № 3.3. «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам».

Налоговый регистр заполняется по итоговым данным налоговых регистров:

№ 4.3.1 «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, у плательщика НДС, по выставленным счетам - фактурам»;

№ 4.3.2 «Сумма НДС по прочим документам, установленным ст.256 Налогового кодекса»;

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 указывается № и наименование налогового регистра по НДС;

В графе 3 указывается оборот без НДС;

В графе 4 указывается сумма НДС;

В графе 5 – указывается код строки Декларации по НДС ф.300.00.

В строке 1 указываются данные Налогового регистра № 4.3.1. по оборотам и суммам НДС по приобретенным товарам, работам, у плательщика НДС, по выставленным счетам – фактурам.

В строке 2 указываются данные Налогового регистра № 4.3.2 по оборотам и суммам НДС по приобретенным у плательщика НДС товарам, работам, услугам по прочим документам, установленным НК РК.

В строке 3 указывается по графе 3 итоговые суммы оборотов по приобретению. По графе 4 указываются суммы НДС, относимые в зачет.

Итоговые данные граф 3 и 4 переносятся в соответствующую строку Декларации по НДС.

Приложение № 3.3.1

Налоговый регистр № 3.3.1 «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, у плательщика НДС, по выставленным счетам - фактурам».

Налоговый регистр по счетам-фактурам, полученным плательщиком налога на добавленную стоимость, утвержден уполномоченным органом, форма регистра и текст Правил заполнения регистра приведен полностью.

Налоговый регистр предназначен для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, полученным на территории Республики Казахстан (далее – Реестр).

В таблице «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» указываются:

В графе 1 - порядковый номер строки;

В графе 2 - регистрационный номер налогоплательщика - поставщика, товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;

В графе 3 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер (при их наличии) – поставщика товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;

В графе 4 - номер выписанного поставщиком счета-фактуры;

В графе 5 - дата выписки счета-фактуры;

В графе 6 - общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость;

В графе 7 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период;

В графе 8 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая отнесению в зачет в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период.

В случае, если в Реестре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы дополнительного Реестра, в котором заполняются и указываются только те номера строк Реестра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в Реестр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибки в графах 2, 3, 4 или 5 Реестра в дополнительном Реестре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном Реестре отражаются реквизиты всех указанных граф;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 Реестра:
в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 Реестра;

в графах 6, 7 или 8 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 Реестра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 и 8 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур:
в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты, отраженные в графах 2, 3, 4 и 5 Реестра;

в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указываются суммы, отражённые в графах 6, 7 и 8 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;

4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется с указанием граф и их содержания аналогично реестру. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.

Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учётом ранее представленных дополнительных Реестров.

К дополнительному Реестру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный Реестр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

1) причины внесения изменений и (или) дополнений в Реестр;

- 2) номера и даты счета-фактуры, измененного в результате составления дополнительного Реестра, и (или) дополненного счета - фактуры;
- 3) даты составления письменного обоснования.

Примечание: В отдельные разделы выделяются суммы оборотов по приобретению основных средств.

Приложение № 3.3.2.

Налоговый регистр № 3.3.2 «Сумма НДС по прочим документам, установленным положениями Налогового кодекса».

Налоговый регистр заполняется на основании документов, установленных положениями Налогового кодекса (проездной билет, выдаваемый на железнодорожном или воздушном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика – перевозчика; электронный билет, выдаваемый на воздушном транспорте с указанием идентификационного номера и номера свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость налогоплательщика – перевозчика; документы, применяемые поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки).

Налоговый регистр заполняется следующим образом:

В графе 1 указывается порядковый номер строки.

В графе 2 указывается наименование поставщика;

В графе 3 указывается РНН поставщика;

В графе 4 – отражается документ- основание, № дата;

В графе 5 указывается сумма облагаемого оборота;

В графе 6 указывается сумма НДС, относимая в зачет.

Данные налогового регистра ежемесячно суммируются, с расчетом итога на конец отчетного периода.

Сумма итогов графы 5 и графы 6 переносится в налоговый регистр № 3.3.

Приложение № 3.4.

Налоговый регистр № 3.4. «Работы, услуги, приобретенные у нерезидента».

Данный регистр предназначен для отражения сведений о суммах налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате и уплаченного за нерезидента в соответствии с НК РК.

Регистр заполняется на основании первичных документов: договоров с нерезидентом на оказание работ, услуг, инвойсов и актов выполненных работ.

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 указывается наименование компании нерезидента;

В графе 3 указывается вид выполненных работ, оказанных услуг нерезидентом.

В разделе «Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате по работам, услугам, приобретенным у нерезидента в отчетном налоговом периоде»:

В графе 4 указывается облагаемый оборот по реализации работ и услуг, приобретенных у нерезидента. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии с положениями НК РК;

В графе 5 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента;

В графе 6 указывается сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе 4.

В разделе «Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды» указываются сведения по работам, услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды, по которым уплата налога на добавленную стоимость за нерезидента частично или полностью произведена в отчетном налоговом периоде:

В графе 7 указывается облагаемый оборот по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная строка заполняется в том случае, если налог на добавленную стоимость, подлежащий к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

В графе 8 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе 7;

В графе 9 указывается сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе 7.

В графе 10 указывается общая сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф 6 и 9 (гр.6+гр.9).

Приложение № 3.5.

Налоговый регистр № 3.5. «Товары, работы, услуги приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен».

Налоговый регистр заполняется на основании первичных документов, подтверждающих приобретение товаров, работ, услуг без НДС.

В графе 1 указывается порядковый номер строки.

В графе 2 указывается наименование компании поставщика;

В графе 3 указывается РНН поставщика;

В графе 4 указывается № и дата документа;

В графе 5 указывается стоимость приобретенных товаров, работ, услуг без НДС.

Данные налогового регистра ежемесячно суммируются, с расчетом итога на конец отчетного периода.

Итоговое значение графы 5 переносится в соответствующие строки формы 300.00.

Налоговые регистры ведутся в электронном виде, в конце отчетного периода выводятся на бумажный носитель, подписываются и прилагаются к налоговому отчету по Форме 300.00.

Срок хранения налоговых регистров не может быть менее срока исковой давности, определяемого положениями НК РФ.

Налоговый регистр № 3.1

Наименование регистра: «Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: Год _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 300.00

тенге							
№ п/п	РНН покупателя товаров, работ, услуг	ИИК/БИН покупателя товаров, работ, услуг	№ выписанного счета-фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость реализованных товаров, работ, услуг без НДС	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре	Сумма начисленного НДС в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого (строка заполняет по итогу формы)					x	x	x

Ф.И.О., подпись, печать руководителя

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра

Дата составления налогового регистра

ЦАО "С"

АУДИТОРОВ КАЗАХСТАНА

Налоговый регистр № 3.2

Наименование регистра: «Корректировка размера облагаемого оборота и сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика: _____

БИН налогоплательщика: _____

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 300.00

тенге				
№ п/п	Наименование покупателя товаров, работ, услуг	РНН лица, по которому корректируются обороты по реализации или суммы НДС, относимые в зачет	Корректируемый оборот по реализации или оборот, по которому корректируются суммы НДС, относимые в зачет, тенге	Корректируемые суммы НДС по обороту или сумм НДС, относимые в зачет, подлежащие корректировке, тенге
1	2	3	4	5
Итого			X	X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО

Налоговый регистр № 3.3

Наименование регистра: «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНИ налогоплательщика: _____

БИН налогоплательщика: _____

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 300.00

				тенге
№ п/п	Налоговый регистр	Оборот без НДС	Сумма НДС	Код строки декларации
1	2	3	4	5
1	№ 3.3.1 «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, у плательщика НДС, по выставленным счетам - фактурам»			
2	№ 3.3.2 «Сумма НДС по прочим документам, установленным статьей 256 Налогового кодекса»			
3	Итого	X	X	

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО "С
АУДИТОРОВ КАЗАХСТАНА"

Налоговый регистр № 3.3.1

Наименование регистра: «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услуга у плательщика НДС по выставленным счетам фактурам»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 300.00

							тенге
№ п/п	РНН поставщика, товаров, работ, услуг	ИИК/БИК поставщика товаров, работ, услуг	№ счета-фактуры, выписанного поставщиком	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость товаров, работ, услуг без НДС	Сумма НДС	Сумма НДС, подлежащая отнесению в зачет
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого						X	X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра _____

ЦАО

Налоговый регистр № 3.3.2

Наименование регистра: «Сумма НДС по прочим документам, установленным положениями Налогового кодекса»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика: _____

БИН налогоплательщика: _____

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 300.00

					тенге
№ п/п	Наименование компании поставщика услуг	РНН компании поставщика услуг	Документ – основание, №, дата	Сумма облагаемого оборота	Сумма НДС, относимая в зачет
1	2	3	4	5	6
Итого				X	X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра

Дата составления налогового регистра

ЦАО "С"

аудиторское общество "Казахстан"

Налоговый регистр № 3.4

Наименование регистра: «Работы, услуги, приобретенные у нерезидента»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 300.00

№ п/п	Наименование компании нерезидента	Вид выполненных работ, оказанных услуг	Сведения о работах, услугах, приобретенных у нерезидента в отчетном налоговом периоде			Сведения о работах, услугах, приобретенных у нерезидента в предыдущих налоговых периодах			Итого сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента (гр. 6+ гр. 9)
			Размер облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным у нерезидента	Сумма НДС, подлежащая уплате за нерезидента	Сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода	Размер облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным у нерезидента	Сумма НДС, подлежащая уплате за нерезидента	Сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя _____ /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера _____ /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ /

Дата составления налогового регистра _____

ЦНА

Налоговый регистр № 3.5

Наименование регистра: «Приобретено товаров, работ, услуг без НДС и по которым зачет не разрешен»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика: _____

БИН налогоплательщика: _____

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

Строка _____ формы 300.00

				тенге
№ п/п	Наименование поставщика	РНН поставщика	№ и дата документа	Стоимость товаров, работ, услуг, приобретенных без НДС
1	2	3	4	5
1				
2				
Итого (строка заполняется только по итогу формы)				X

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра /

Дата составления налогового регистра

ЦАО "С"

ПРАВИЛА

составления «Налогового регистра по налогу на транспортные средства ТОО «СУБЪЕКТ» (форма 700.00)

Налоговый регистр № 4

Налоговый регистр заполняется на основании первичных бухгалтерских документов: договоров купли – продажи, актов приема – передачи основных средств, карточек учета основных средств и т.д.

Регистр заполняется по каждому объекту учета.

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

В графе 2 указывается марка объекта налогообложения;

В графе 3 указывается модель объекта налогообложения;

В графе 4 указывается номер государственной регистрации транспортного средства;

В графе 5 указывается год выпуска транспортного средства;

В графе 6 указывается дата приобретения транспортного средства;

В графе 7 указывается объем двигателя, грузоподъемность, количество мест и т. д.;

В графе 8 указывается применяемая налоговая ставка (обоснование налоговой ставки);

В графе 9 указывается размер МРП;

В графе 10 – указывается размер превышения в соответствии с пунктом 2 статьи 367 Налогового кодекса;

В графе 11 - ставка за превышение - на сколько увеличивается сумма налога за каждую единицу превышения соответствующей нижней границы объема двигателя согласно пункту 2 статьи 367 Налогового кодекса;

В графе 12 - сумма налога за превышение определяемая как произведение гр.10 и гр.11;

В графе 13 – отражается сумма налога $((гр.8 \times гр.9) + гр.12)$;

В графе 14 – указывается фактический период владения в месяцах;

В графе 15 – отражается сумма налога за фактический период владения $(гр.13/12 \times гр.14)$;

В графе 16 – указывается место регистрации транспортного средства, код налогового органа;

В графе 17 – указывается категория транспортного средства (В-легковой, С - грузовой).

Данные налогового регистра переносятся в форму 700.01 по графам, соответствующим графам налогового регистра. На основании данных графы 16 по состоянию на 1 июля налогового периода производится заполнение **Расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства по форме 701.00.**

Налоговый регистр ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель, подписывается и прилагается к налоговому отчету **по Форме 700.00.**

Срок хранения налоговых регистров не может быть менее срока исковой давности, определяемого положениями НК РК.

Налоговый регистр № 4

Наименование регистра: «Налог на транспортные средства»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

№ п/п	Объект налогообложения		Гос. номер №	Год выпуска	Дата покупки	Объем двигателя, грузоподъемность, количество мест и т. д.	Налоговая ставка (обоснование налоговой ставки)	Размер МРП	Превышение, куб. см	Ставка за превышение, тг	Сумма налога за превышение (гр.10хгр.11)	Всего сумма налога ((гр.8хгр9)+гр.12)	Фактический период владения, мес	Сумма налога за фактический период владения (гр.13/12хгр.14)	Место регистрации транспортного средства, код налогового органа	Категория (В-легковой, С-грузовой)
	Марка	Модель														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1											0	0		0		
2											0	0		0		
3											0	0		0		
Итого :																

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра /

Дата составления налогового регистра

ПА

ПРАВИЛА
составления Налогового регистра
по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00)
по ТОО «СУБЪЕКТ».

Налоговый регистр № 5 «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду»

Форма налогового регистра утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388.

- В графе 1** – указывается порядковый номер строки;
- В графе 2** – наименование операций (выбросы, сбросы, размещение отходов, серы);
- В графе 3** – указывается номер разрешительного документа;
- В графе 4** – указывается дата выдачи разрешительного документа;
- В графе 5** – вид загрязняющего вещества, топлива, отходов, серы;
- В графе 6** – единица измерения;
- В графе 7** – фактический объем эмиссии в пределах лимита;
- В графе 8** - ставка платы;
- В графе 9** – коэффициенты;
- В графе 10** - ставка с применением коэффициента;
- В графе 11** - сумма платы;
- В графе 12** - фактический объем сверх установленного лимита;
- В графе 13** - ставка платы;
- В графе 14** - сумма платы;
- В графе 15** - сумма платы всего;

Данные налогового регистра переносятся в соответствующие строки Приложения 870.01, а затем итоговые данные по плате переносятся в налоговую отчетность по форме 870.00

Налоговый регистр ведется в электронном виде, в конце отчетного периода выводится на бумажный носитель, подписывается и прилагается к налоговому отчету по Форме 870.00.

Срок хранения налоговых регистров не может быть менее срока исковой давности, определяемого положениями НК РК.

Налоговый регистр № 5

Наименование регистра: «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду»

Наименование налогоплательщика: ТОО «СУБЪЕКТ»

РНН налогоплательщика:

БИН налогоплательщика:

Налоговый период: _____

Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: _____

Код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика: _____

№ п/п	Наименование операций (выбросы, сбросы, размещение отходов, серы)	Разрешительный документ		Вид загрязняющего вещества, топлива, отходов, серы	Единица измерения	Фактический объем эмиссии в пределах лимита					Фактический объем сверх установленного лимита			Сумма платы, всего
		Номер	Дата выдачи			Объем	Ставка		Сумма платы	Объем	Ставка платы	Сумма платы		
							Коэффициенты	Ставка с применением коэффициента						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого за месяц:														
Итого за налоговый период:														

Ф.И.О., подпись, печать руководителя /

Ф.И.О., подпись, главного бухгалтера /

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление регистра _____ / _____

Дата составления налогового регистра

**Определение взаимосвязанности сторон согласно статье 11
Закона Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании».**

Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок (операций) между ними.

Такие особые взаимоотношения включают следующие условия:

- 1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица;
- 2) лицо является крупным акционером, крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия) участника сделки;
- 3) лицо связано с участником сделки договором, включая доверительное управление имуществом, в соответствии с которым оно вправе определять решения, принимаемые доверительным управляющим;
- 4) собственник имущества связан с лицом, которому передано одно или несколько правомочий собственника имущества в отношении этого имущества (владение, пользование, распоряжение), в том числе на основании договора о доверительном управлении имуществом, в соответствии с которым собственник вправе определять решения, принимаемые таким лицом;
- 5) лицо является должностным лицом участника сделки или юридического лица, указанного в подпунктах 2), 3), 6) - 10) настоящей статьи, за исключением независимого директора;
- 6) юридическое лицо контролируется лицом, являющимся крупным акционером, крупным участником или должностным лицом участника сделки;
- 7) юридическое лицо, по отношению к которому лицо, являющееся крупным акционером, крупным участником или должностным лицом участника сделки, является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;
- 8) юридическое лицо, по отношению к которому участник сделки является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;
- 9) юридическое лицо совместно с участником сделки находится под контролем третьего лица;
- 10) лицо самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается десятью и более процентами голосующих акций или долей участия участника сделки либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2), 3), 6) - 9) настоящей статьи;
- 11) физическое лицо является близким родственником (родитель, сын, дочь, усыновитель, усыновленный, брат, сестра, бабушка, дедушка, внук), а также свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) физического лица, являющегося крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом, за исключением независимого директора участника сделки;
- 12) два доверительных управляющих связаны между собой, если одно и то же лицо является учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом и имеет возможность определять решения, принимаемые ими;
- 13) доверительный управляющий и организация, в которой учредитель доверительного управления является крупным акционером либо крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия), если учредитель доверительного управления имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим;

14) доверительный управляющий по одному договору доверительного управления имуществом и выгодоприобретатель по другому договору доверительного управления имуществом признаются взаимосвязанными, если учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом является одно и то же лицо, которое имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим;

15) участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным одного из уполномоченных органов.

ЦАО "Союз аудиторов Казахстана"

*Приложение № 7
к Налоговой учетной политике ТОО «СУБЪЕКТ»*

Коды видов доходов из источников в Республике Казахстан.

- 1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан;
- 1011 – доходы от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;
- 1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;
- 1021 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан:
- резиденту;
 - нерезиденту, имеющему постоянное учреждение в Республике Казахстан, если получаемые услуги связаны с деятельностью такого постоянного учреждения;
- 1022 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту, имеющему постоянное учреждение в Республике Казахстан, если получаемые услуги связаны с деятельностью такого постоянного учреждения;
- 1030 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 224 Налогового кодекса, от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров независимо от места их фактического выполнения (оказания, реализации), а также иные доходы, получаемые указанным лицом от резидента;
- 1031 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 224 Налогового кодекса, от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров независимо от места их фактического выполнения (оказания, реализации), а также иные доходы, установленные настоящей статьей, получаемые указанным лицом от нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Казахстан, если получаемые работы, услуги, товары связаны с деятельностью такого постоянного учреждения;
- 1040 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан;
- 1041 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации ценных бумаг, выпущенных резидентом;
- 1042 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации долей участия в юридическом лице–резиденте, консорциуме, расположенном в Республике Казахстан;
- 1043 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица–нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;
- 1044 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации долей участия в юридическом лице–нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица–нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;
- 1050 – доходы от уступки прав требования долга у резидента – для налогоплательщика, уступившего право требования;
- 1051 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для налогоплательщика, уступившего право требования;
- 1060 – доходы от уступки прав требования долга у резидента – для

налогоплательщика, приобретающего право требования;

1061 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

1070 – неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентом, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ, оказание услуг и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1071 – неустойки (штрафы, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств нерезидентом, возникших в ходе деятельности такого нерезидента в Республике Казахстан, в том числе по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ, оказание услуг и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров;

1080 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица – резидента;

1081 – доходы в форме дивидендов, поступающих от паевых инвестиционных фондов, расположенных в Республике Казахстан;

1090 – доходы, полученные по акту об учреждении доверительного управления имуществом от доверительного управляющего – резидента, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

1100 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от резидента;

1101 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этого нерезидента относится к его постоянному учреждению или имуществу;

1110 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента – резидента;

1111 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента – нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное в Республике Казахстан, если задолженность этого нерезидента относится к его постоянному учреждению или имуществу;

1120 – доходы в форме роялти, получаемые от резидента;

1121 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Казахстан, если расходы по выплате роялти связаны с деятельностью такого постоянного учреждения;

1130 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1140 – доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1150 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования, возникающих в Республике Казахстан;

1151 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1160 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках;

1161 – доходы от оказания транспортных услуг внутри Республики Казахстан;

1170 – доходы, получаемые от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1180 – доходы физического лица – нерезидента от деятельности в Республике

Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом, являющимся работодателем;

1181 – доходы физического лица–нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

1190 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

1200 – надбавки физического лица–нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

1201 – надбавки физического лица–нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

1210 – доходы физического лица–нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому физическому лицу, понесенные работодателем (резидентом или нерезидентом) на основании трудового договора (контракта). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого физического лица, обучение его детей в учебных заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск;

1211 – доходы физического лица–нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому физическому лицу, понесенные иным лицом на основании договора на оказание услуг (выполнение работ). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого физического лица, обучение его детей в учебных заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск;

1220 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами–резидентами;

1230 – доходы, выплачиваемые работнику культуры и искусства: артисту театра, кино, радио, телевидения, музыканту, художнику, спортсмену, – от деятельности в Республике Казахстан независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1240 – выигрыши, выплачиваемые резидентом;

1241 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом, имеющим постоянное учреждение в Республике Казахстан, если выплата выигрыша связана с деятельностью такого постоянного учреждения;

1250 – доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1260 – доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1261 – доходы от безвозмездно полученного имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1270 – доходы по производным финансовым инструментам;

1280 – доходы от списания обязательств;

доходы по сомнительным обязательствам;

1300 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии;

1310 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования;

1320 – доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1330 – доходы от выбытия фиксированных активов;

1340 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;

1350 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1360 – доходы от осуществления совместной деятельности;

1370 – полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1380 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

1390 – доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы;

1400 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса;

1410 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

1420 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1430 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан.

ЦАО "Союз аудиторов Казахстана"