

**Выписка из протокола
заседания Совета директоров
АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
(Kazakhstan Engineering)»**

город Нур-Султан

№2

15 февраля 2022 года

Место нахождения Правления АО «НК «Казахстан инжиниринг» (Kazakhstan Engineering) (далее - Компания): Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул.Керей, Жанибек хандар 12А.

Второй вопрос повестки дня

«Об утверждении налоговой учетной политики АО «НК «Казахстан инжиниринг»

Руководствуясь подпунктом 13) пункта 2 статьи 53 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», подпунктом 4) пункта 36 статьи 12 Устава АО «НК «Казахстан инжиниринг», решения Правления АО «НК «Казахстан инжиниринг» от «10» декабря 2021 года (протокол № 49/21), Совет директоров АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее – Компания) **РЕШИЛ:**

1. Перечень документов, регулирующих внутреннюю деятельность АО «НК «Казахстан инжиниринг» утверждаемых Советом директоров АО «НК «Казахстан инжиниринг», утвержденный решением Совета директоров Компании от 12 декабря 2018 года (протокол №8) дополнить подпунктом следующего содержания:

« . Налоговая учетная политика АО «НК «Казахстан инжиниринг».

2. Утвердить прилагаемую Налоговую учетную политику АО «НК «Казахстан инжиниринг».

3. Председателю Правления Компании Керейбаеву М.Ж. принять иные меры, вытекающие из настоящего решения.

И.о. корпоративного секретаря



А. Абдраимова

Утвержден
решением Совета директоров
АО «НК «Казахстан инжиниринг»
от «15» августа 2022 года
(протокол № 2)

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АО «НК «Казахстан инжиниринг»

Содержание

Раздел 1 Общая часть

Глава 1. Введение

Глава 2. Общие положения

Глава 3. Права и обязанности а в налоговых отношениях

Раздел 2 Особенная часть

Глава 1. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет

Глава 2. Налоговый учет и учетная документация

Глава 3. Должностные лица, ответственные за соблюдение положений Налоговой учетной политики

Глава 4. Особенности налогового учета

4.1. Правила налогового учета

4.2. Долгосрочные контракты

Раздел 3 Учет налогов и других обязательных платежей в бюджет

Глава 1. Корпоративный подоходный налог (КПН)

1.1. Доходы

1.1.1. Доход от реализации

1.1.2. Доход от прироста стоимости

1.1.3. Доход по производным финансовым инструментам и хеджированию

1.1.4. Доход от списания обязательств и по сомнительным обязательствам

1.1.5. Доход от уступки права требования

1.1.6. Доход по присужденным или признанным должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов

1.1.7. Доход, полученный в виде компенсации по ранее произведенным вычетам

1.1.8. Доход в виде безвозмездно полученного имущества

1.1.9. Доход в виде дивидендов

1.1.10. Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату

1.1.11. Курсовая разница

1.1.12. Доход от выбытия фиксированных активов

1.1.13. Другие доходы

1.1.14. Корректировка совокупного годового дохода

1.2. Вычеты

1.2.1. Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

1.2.2. Расходы будущих периодов

1.2.3. Расходы по доходам работников и иным выплатам физических лицам

1.2.4. Расходы по штрафам, пени, неустойке

1.2.5. Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты

1.2.6. Сумма СО, ВОСМС и ООСМС, относимая на вычеты

1.2.7. Расходы по вознаграждению

1.2.8. Представительские расходы

1.2.9. Сомнительные требования

1.2.10. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет

1.2.11. Вычеты по фиксированным активам

1.2.12. Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям

- 1.2.13. Другие вычеты
- 1.3. Корректировка доходов и вычетов
- 1.4. Расчет налогооблагаемого дохода
- 1.4.1. Уменьшение налогооблагаемого дохода
- 1.4.2. Расчет переносимых убытков
- 1.4.3. Исчисление КПН
- 1.5. Учет КПН, удерживаемого у источника выплаты с доходов резидентов РК, а также филиалов, представительств или постоянного учреждения нерезидента
- 1.5.1. Доходы, облагаемые у источника выплаты
- 1.5.2. Расчет КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимого из предыдущих периодов
- 1.6. КПН, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента
- 1.6.1. Доходы юридических лиц-нерезидентов
- Глава 2. Учет ИПН и СН, ОПВ, СО и ВОСМС, ООСМС**
- 2.1. Исчисление ИПН с доходов работников и физических лиц, состоящих в трудовых отношениях
- 2.1.1. Исчисление ИПН по работнику-резиденту
- 2.1.2. Исчисление ИПН по работникам-нерезидентам
- 2.1.3. Исчисление ИПН по физическому лицу-резиденту, не состоящему в трудовых отношениях
- 2.3. Исчисление ОПВ
- 2.4. Исчисление СО и ВОСМС, ООСМС
- Глава 3. Учет НДС**
- 3.1. Начисление НДС
- 3.1.1. Объекты, обложения НДС
- 3.1.2. Корректировка размера облагаемого оборота по НДС
- 3.1.3. Оборот, освобожденный от НДС
- 3.1.4. Сумма НДС, относимого и не относимого в зачет
Товары, работы, услуги, приобретенные в РК
Работы, услуги, приобретенные у нерезидента
- 3.1.5. Корректировка суммы НДС, относимого в зачет по приобретенным активам
- 3.1.6. Порядок исчисления и уплаты НДС, налоговая отчетность по НДС
- Глава 4. Учет налога на транспортные средства**
- Глава 5. Учет земельного налога**
- Глава 6. Учет налога на имущество**
- Глава 7. Учет платы за пользование земельными участками**
- Глава 8. Учет платы за эмиссии в окружающую среду**
- Глава 9. Приложения 1-5 «Налоговые регистры»**

Раздел 1 Общая часть

Глава 1. Введение

Настоящая Налоговая учетная политика АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее – НУП) разработана в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 120-VI с учетом изменений и дополнений (Налоговый кодекс), внесенных на дату утверждения Налоговой учетной политики, а также в соответствии с нормами иных нормативных правовых актов Республики Казахстан и предусматривает:

что для АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее – Общество) НУП является внутренним нормативным документом, устанавливающим принятый Обществом порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса;

что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем;

что каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря;

что налоговым периодом для каждого вида налогов и платежей в бюджет являются периоды, отраженные в Налоговом кодексе, в течение финансового года.

Целью настоящей НУП обеспечение всех заинтересованных лиц полной, достоверной и понятной информацией, которой руководствуется Общество при исчислении обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется принципами, изложенными в Корпоративной учетной политике Общества.

Правовой статус, функции и основные принципы деятельности Общества определены Уставом Общества, утвержденным Единственным акционером Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

➤ участие в выполнении государственной политики по развитию, производству, реализации и ликвидации товаров и оборудования защиты, двойного и гражданского назначения;

➤ участие в разработке и реализации текущих и долгосрочных межотраслевых программ развития и производства продукции оборонного и двойного назначения для обеспечения внутренней потребности и экспорта;

➤ производство и импорт вооружения, военной техники и продукции двойного назначения для вооруженных сил и других воинских формирований Республики Казахстан, а также их экспорт;

➤ разработка и реализация программ конверсии и программ по развитию оборонно-промышленного комплекса;

➤ участие в выполнении государственного оборонного заказа; формировании и реализации планов по формированию и хранению мобилизационных резервов;

➤ производство нефтегазового, железнодорожного, авиационного, сельскохозяйственного, кораблестроительного оборудования, производство товаров гражданского назначения.

Дополнительно Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Глава 2. Общие положения

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет устанавливаются, вводятся, изменяются или отменяются в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

При наличии противоречий между Налоговым кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан в целях налогообложения действуют нормы Налогового кодекса.

Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила международного договора.

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на принципах налогообложения: обязательности, определенности, справедливости налогообложения, добросовестности налогоплательщиков, единства налоговой системы и гласности налогового законодательства Республики Казахстан.

Положения налогового законодательства Республики Казахстан не могут противоречить принципам налогообложения, установленным Налоговым кодексом.

В целях выработки предложений по устранению неясностей, неточностей и противоречий, которые могут возникнуть в ходе исполнения налоговых обязательств, а также по пресечению возможных схем уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет Правительством Республики Казахстан создан Консультационный совет.

Глава 3. Права и обязанности Общества в налоговых отношениях

Общество вправе:

1) получать от органов налоговой службы информацию о действующих налогах и других обязательных платежах в бюджет, об изменениях в налоговом законодательстве Республики Казахстан, разъяснения по порядку заполнения налоговых форм;

2) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, лично либо через своего представителя или с участием налогового консультанта;

3) заключать договор на проведение аудита по налогам в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

4) получать результаты налогового контроля в случаях, установленных Кодексом;

5) обжаловать в установленном Налоговым кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан порядке уведомление об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки, а также действия (бездействия) должностных лиц налоговых органов;

6) не предоставлять информацию и документы, не относящиеся к объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, за исключением информации и документов, предоставление которых предусмотрено налоговым законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также законодательством Республики Казахстан, регулирующим производство и оборот отдельных видов подакцизных товаров, авиационного топлива, биотоплива и мазута.

Общество обязано:

1) своевременно и в полном объеме исполнять налоговые обязательства;

2) представлять по требованию налоговых органов договор на проведение аудита по налогам и заключение аудита по налогам в случае заключения такого договора;

3) представлять информацию и документы, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также законодательством Республики Казахстан, регулирующим производство и оборот отдельных видов подакцизных товаров, авиационного топлива, биотоплива и мазута;

4) соблюдать требования, предъявляемые при применении контрольно-кассовых машин;

5) хранить в течение пяти лет с даты печати или полного заполнения сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и чеки контрольно-кассовых машин, по которым проведены операции аннулирования и возврата.

4. Налогоплательщик имеет иные права и выполняет иные обязанности, установленные налоговым законодательством Республики Казахстан.

Раздел 2 Особенная часть

В настоящей налоговой учетной политике применяются следующие сокращения/аббревиатуры:

- 1) Общество – акционерное общество «НК «Казахстан Инжиниринг»;
 - 2) РК – Республика Казахстан;
 - 3) НУП – настоящая налоговая учетная политика;
 - 4) НР – налоговый регистр;
 - 5) Налоговый кодекс – Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 120-VI (Налоговый кодекс);
 - 6) ИИН – индивидуальный идентификационный номер;
 - 7) БИН – бизнес - идентификационный номер;
 - 8) КПН – корпоративный подоходный налог;
 - 9) ИПН – индивидуальный подоходный налог;
 - 10) НДС – налог на добавленную стоимость;
 - 11) СН – социальный налог;
 - 12) НТС – налог на транспортные средства;
 - 13) ЗН – земельный налог;
 - 14) ПЗУ – плата за пользование земельными участками;
 - 15) НИ – налог на имущество;
 - 16) ОПВ – обязательные пенсионные взносы;
 - 17) СО – социальные отчисления;
 - 18) СФ – счет-фактура;
 - 19) МРП – месячный расчетный показатель;
 - 20) МЗП – минимальный размер заработной платы;
 - 21) МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности;
 - 22) ОС – основные средства;
 - 23) НМА – нематериальные активы;
 - 24) БА – биологические активы;
 - 25) ТМЗ – товарно-материальные запасы;
 - 26) ФА – фиксированные активы;
 - 27) ГФСС – Государственный фонд социального страхования;
 - 28) ЕАЭС – Евразийский экономический союз;
 - 29) ООСМС – обязательные отчисления в фонд социального медицинского страхования;
 - 30) ВОСМС – обязательные взносы в фонд социального медицинского страхования;
 - 31) ФСМС – фонд социального медицинского страхования.
- Понятия, используемые в НУП, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве РК.

Глава 1. Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемые Обществом

В соответствии с Налоговым кодексом Общество осуществляет следующие платежи в бюджет:

- 1) корпоративный подоходный налог (далее - КПН);
- 2) КПН, удерживаемый у источника выплаты с дохода резидента;
- 3) КПН, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента;
- 4) индивидуальный подоходный налог;
- 5) социальный налог;
- 6) отчисления в фонд социального медицинского страхования;
- 7) взносы в фонд социального медицинского страхования;
- 8) социальные отчисления;
- 9) обязательные пенсионные взносы;
- 10) налог на добавленную стоимость;
- 11) налог на транспортные средства;
- 12) земельный налог;
- 13) налог на имущество;
- 14) плата за пользование земельными участками;
- 15) плата за эмиссии в окружающую среду;

Расчет и уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет производятся Департаментом бухгалтерского учета и корпоративных финансов (далее - ДБУиКФ) Общества.

Составление и представление в территориальные налоговые органы Декларации по индивидуальному подоходному и социальному налогу производится ДБУиКФ Общества.

Порядок расчетов и уплаты налогов, сборов, платежей и отчислений, взаимосвязь со структурными подразделениями осуществляются согласно внутренним регламентирующим документам Общества.

Глава 2. Налоговый учет и учетная документация

Налоговый учет – процесс ведения Обществом учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением, а также исчисление налогов и других обязательных платежей в бюджет и составление налоговой отчетности. Налоговый учет ведется в соответствии с настоящей НУП.

Налоговый учет Общества основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, Корпоративной Учетной политикой Общества и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Учетная документация включает в себя:

- 1) бухгалтерскую документацию;
- 2) налоговые формы;
- 3) налоговую учетную политику Общества;
- 4) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Учетная документация составляется на русском языке, при наличии документов составленных на иностранном языке они обязательно переводятся на русский язык.

Налоговые формы включают в себя налоговую отчетность, налоговое заявление и налоговые регистры, составляются Обществом на бумажном и (или) электронном носителях на государственном и (или) русском языках.

Налоговые формы, составленные на бумажном носителе, должны быть подписаны уполномоченными должностными лицами Общества, а также заверены печатью Общества.

Налоговая отчетность - это документ Общества, представляемый в налоговый орган в соответствии с порядком установленным Налоговым кодексом. Налоговая отчетность содержит информацию об Обществе, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, и исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений по утвержденным формам. К налоговой отчетности относятся: налоговые декларации, расчеты, приложения к ним по видам налогов и другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, а также отчетность по мониторингу, представляемая крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, заявления.

Налоговые регистры - это документы, содержащие сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, предназначены для систематизации и обобщения информации для обеспечения целей налогового учета, отражения информации в хронологическом порядке и обеспечивают преемственность данных учета между налоговыми периодами.

Налоговые регистры ведутся в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются Обществом самостоятельно, за исключением форм налоговых регистров, установленных Правительством Республики Казахстан, и утверждаются в соответствии с настоящей Политикой. Налоговые регистры, разработанные Обществом самостоятельно приведены в приложении 1-5 к НУП.

Налоговые регистры содержат следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика;
- 3) период, за который составлен регистр;

4) фамилия, имя, отчество лица, ответственного за составление регистра.

Для формирования налоговых регистров принимаются данные бухгалтерского учета Общества. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Налоговые регистры составляются на основании данных, предоставленных структурными подразделениями Общества, ответственными за ведение и учет операций.

Бухгалтерская документация и учетная документация Общества хранятся в ответственных структурных подразделениях в соответствии с внутренними положениями Общества.

Налоговая отчетность, налоговые регистры хранятся в течение срока исковой давности в ДБУиКФ или в архиве Общества. Ответственность за соблюдение настоящей НУП возлагается на руководителей структурного подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского и налогового учета.

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

Общество обязано в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц органов налоговой службы представить налоговые регистры на электронных носителях и копии таких налоговых регистров на бумажных носителях, заверенные подписями руководителя и лица, ответственного за составление данных налоговых регистров, а также печатью Общества.

Внесение изменений и дополнений в настоящую НУП могут быть произведены в случаях:

внесения изменений в Налоговый кодекс Республики Казахстан, которые влияют на налоговый учет;

изменения наименований должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики Общества;

внесения изменений в учетную политику и внутренние документы Общества;

изменения форм налоговых регистров;

изменения метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

при осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в настоящей налоговой политике.

Глава 3. Должностные лица, ответственные за соблюдение положений Налоговой учетной политики

Положения Налоговой учетной политики являются руководством по ведению Налогового учета, обязательным для исполнения всеми

должностными лицами Общества, имеющими прямое или косвенное отношение к ведению Налогового учета и исполнению налоговых обязательств по деятельности Общества.

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

В соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 191 Налогового кодекса следующие должностные лица, являющиеся ответственными за соблюдение условий настоящей Налоговой учетной политики: Председатель Правления, Заместитель Председателя Правления/Управляющий директор, курирующий вопросы финансово-хозяйственной деятельности Общества, главный бухгалтер.

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

Глава 4. Особенности налогового учета

4.1. Правила налогового учета

Общество осуществляет ведение налогового учета в тенге по методу начисления.

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.

Налоговое обязательство по уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет, а также обязательство по уплате пеней и штрафов исполняются в национальной валюте.

Операции в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитываются в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты.

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

Сверка расчетов с налоговым органом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям производится Обществом по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Сверка осуществляется путем запроса

выписки с лицевого счета налогоплательщика в информационной базе «Кабинет налогоплательщика».

Учет курсовой разницы в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности с применением рыночного курса обмена валюты.

Учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО и методу, определенному учетной политикой Общества. Переход с одного вида метода учета на другой метод учета товарно-материальных запасов производится с начала нового налогового периода.

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

Общество устанавливает нормы амортизационных отчислений по каждой группе (подгруппе) ФА в пределах норм, установленных пунктом 2 статьи 271 Налогового кодекса, где:

п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1	2	3	4
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

4.2. Долгосрочные контракты

Доходы по долгосрочным контрактам определяются по методу завершения в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса. Каждый отдельный долгосрочный контракт учитывается отдельно согласно статье 282 Налогового кодекса.

Раздел 3. Учет налогов и других обязательных платежей в бюджет

Глава 1. Учет КПН

1.1. Доходы

1.1.1. Доход от реализации

Доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, работ, услуг который определяется в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса.

В стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не включаются суммы НДС и акциза.

Дата признания дохода от реализации для целей Налогового учета определяется в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и признается с момента выполнения работ, оказания услуг, определяемого по дате подписания, указанной Обществом в акте выполненных работ, оказанных услуг независимо от времени оплаты.

К доходу от оказания услуг относятся, также:

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

В случаях и порядке, установленных законодательство РК о трансфертном ценообразовании, доход от реализации подлежит корректировке.

1.1.2. Доход от прироста стоимости

Доход от прироста стоимости определяется в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса.

Доход от прироста стоимости образуется при:

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

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

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

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

при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения - в налоговом периоде, за который представлена ликвидационная налоговая отчетность;

при реорганизации путем выделения - в налоговом периоде, в котором утвержден разделительный баланс.

В целях настоящей статьи к активам, не подлежащим амортизации, относятся:

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

Убытки, возникающие при выбытии активов, не подлежащих амортизации, учитываются в порядке, установленном статьей 300 Налогового кодекса.

1.1.2.1. Земельные участки, объекты незавершенного строительства, неустановленное оборудование, активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода, а также

активы, по которым исчисление амортизационных отчислений не производится в соответствии с МСФО

1. Доход от прироста стоимости указанных активов определяется:

- при реализации – как положительная разница между стоимостью реализации указанных активов и их первоначальной стоимостью;
- при вкладе в уставный капитал – как положительная разница между стоимостью вклада и первоначальной стоимостью активов.
- при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения – как положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью активов.

Первоначальная стоимость определяется в соответствии с пунктом 6 статьи 228 Налогового кодекса.

2. Убыток, возникающий при реализации земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, не относится на вычеты. Вместе с тем, такие убытки компенсируются за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования. Если убытки не компенсируются в периоде их получения, то они переносятся на 10 лет для компенсации за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации указанных активов.

1.1.2.2. Ценные бумаги (за исключением долговых) и доли участия

3. Доход от прироста стоимости указанных активов определяется:

- при реализации – как положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью (вклада – для доли участия);
- при передаче в качестве вклада в уставный капитал – как положительная разница между стоимостью вклада и первоначальной стоимостью (вклада – для доли участия);
- при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения – как положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью (вкладом).

Первоначальная стоимость определяется в соответствии с пунктом 7-1 статьи 228 Налогового кодекса.

4. Учет убытков, возникающих при реализации ценных бумаг (за исключением долговых) и доли участия учитываются в следующем порядке:

- по акциям и долям участия, по которым (1) срок владения превышает три года, (2) эмитент или юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, не является недропользователем, (3) в стоимости активов юридического лица-эмитента или юридического лица, доля участия в котором реализуется, имущество лиц, являющихся недропользователями составляет не более 50 процентов – убытки компенсируются только в

пределах отчетного периода за счет доходов от прироста стоимости при реализации аналогичных акций, долей участия;

- по ценным бумагам, находящимся на день реализации методом открытых торгов в официальных списках фондовой биржи, функционирующей на территории РК, – убытки компенсируются только в пределах отчетного периода за счет доходов от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, находящихся на день реализации методом открытых торгов в официальных списках фондовой биржи, функционирующей на территории РК;

- по прочим ценным бумагам – убытки компенсируется в пределах отчетного периода за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации аналогичных активов. Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде их получения, то они переносятся на последующие 10 лет и компенсируются за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации аналогичных ценных бумаг.

1.1.2.3. Долговые ценные бумаги

5. Доход от прироста стоимости долговых ценных бумаг определяется:

- при реализации – положительная разница без учета купона между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации;

- при передаче в качестве вклада в уставный капитал – положительная разница без учета купона между стоимостью долговой ценной бумаги, определенной исходя из стоимости вклада, указанной в учредительных документах юридического лица, и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату передачи;

- при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения – положительная разница без учета купона между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату выбытия.

Первоначальная стоимость определяется в соответствии с пунктом 7-1 статьи 228 Налогового кодекса.

6. Учет убытков, возникающих при реализации долговых ценных бумаг учитываются в следующем порядке:

- по долговым ценным бумагам, находящимся на день реализации методом открытых торгов в официальных списках фондовой биржи, функционирующей на территории РК, – убытки компенсируются только в пределах отчетного периода за счет доходов от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, находящихся на день реализации методом открытых торгов в официальных списках фондовой биржи, функционирующей на территории РК;

- по государственным эмиссионным ценным бумагам – убытки компенсируются только в пределах отчетного периода за счет доходов от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;

- по агентским облигациям – убытки компенсируются только в пределах отчетного периода за счет доходов от прироста стоимости при реализации агентских облигаций.

- по прочим долговым ценным бумагам – убытки компенсируется в пределах отчетного периода за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации аналогичных активов. Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде их получения, то они переносятся на последующие 10 лет и компенсируются за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации аналогичных ценных бумаг.

1.1.2. Доход по производным финансовым инструментам и хеджированию

Политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования, установлены Корпоративной учетной политикой Общества, утвержденной Советом директоров Общества.

Доход по производным финансовым инструментам, включая операции хеджирования, определяется в порядке, установленном статьями 277- 281 Налогового кодекса.

В целях налогообложения производные финансовые инструменты подразделяются на производные финансовые инструменты, используемые:

- 1) в целях хеджирования;
- 2) в целях поставки базового актива;
- 3) в иных целях.

Доход или убыток по производным финансовым инструментам, используемым в целях хеджирования конкретной сделки, учитывается в соответствии с нормами Налогового кодекса, установленными для объекта хеджирования, на день признания в налоговом учете результата хеджируемой сделки.

Доход или убыток по производным финансовым инструментам, используемым в целях хеджирования пула сделок, соответственно включается в совокупный годовой доход или относится на вычеты в том налоговом периоде, в котором такой доход или убыток признан в соответствии со статьями 277- 281 Налогового кодекса.

При этом, для подтверждения обоснованности отнесения операций с производными финансовыми инструментами к операциям хеджирования составляется расчет, подтверждающий, что совершение данных операций

приводит (может привести) к снижению размера возможных убытков (недополучению прибыли) по сделкам с объектом хеджирования.

Доходы и расходы по производным финансовым инструментам, используемым в целях поставки базового актива, приравниваются к доходам и расходам по базовому активу и, соответственно, учитываются в целях налогового учета в соответствии с нормами Налогового кодекса, применяемыми к доходам и расходам по базовому активу.

Производные финансовые инструменты, используемые в иных целях, в зависимости от срока исполнения подразделяются на производные финансовые инструменты:

1) с длительным сроком исполнения – свопы, а также иные производные финансовые инструменты, срок действия которых превышает 12 месяцев со дня их заключения и исполнение которых предусматривает осуществление платежей до окончания срока действия финансового инструмента;

2) остальные – все прочие производные финансовые инструменты, не относящиеся к производным финансовым инструментам с длительным сроком исполнения.

По каждому из производных финансовых инструментов, используемых в иных целях, определяется доход или убыток, исчисляемый как разница между поступлениями и расходами по такому производному финансовому инструменту.

По производным финансовым инструментам с длительным сроком исполнения доход или убыток признается в каждом налоговом периоде, в котором имеются поступления и (или) расходы.

По остальным производным финансовым инструментам доход или убыток признается на день исполнения, досрочного или иного прекращения прав или обязательств налогоплательщика по такому производному финансовому инструменту, а также на день совершения сделки с производным финансовым инструментом, требования по которому компенсируют полностью или частично обязательства по ранее совершенной сделке с рассматриваемым производным финансовым инструментом.

1.1.4. Доход от списания обязательств и по сомнительным обязательствам

Налоговый учет доходов от списания обязательств осуществляется Обществом в порядке, установленном статьей 229 Налогового кодекса, с учетом положений статьи 405 Налогового кодекса.

Сумма дохода Общества, полученного в результате списания обязательств, равна сумме обязательств, подлежащих выплате на момент списания, в соответствии с первичными документами Общества, с учетом НДС.

К первичным документам, на основании которых возникло обязательство Общества, отраженное в его финансовой отчетности, подтверждающим размер дохода от списания обязательства, относится любой из нижеперечисленных документов:

договор и (или) другие документы, на основании которых возникло обязательство;

акт сверки с кредитором;

регистры бухгалтерского учета и финансовой отчетности, на основании которых обязательства отражены в бухгалтерском учете.

Налоговый учет доходов по сомнительным обязательствам осуществляется Обществом в порядке, установленном статьей 230 Налогового кодекса, с учетом положений статьи 405 Налогового кодекса.

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным Работникам доходам и другим выплатам, определяемым в соответствии с пунктом 2 статьи 322 Налогового кодекса, и, не удовлетворенные в течение трех лет с даты их возникновения, подлежат включению в СГД Общества только в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

К первичным документам, подтверждающим отражение дохода по сомнительным обязательствам, относится любой из нижеперечисленных документов:

- договор и (или) другой документ, на основании которых совершена сделка по приобретению товаров (работ, услуг);
- счета-фактуры (инвойсы);
- товаросопроводительные документы; акты приемки — передачи товаров, составленные в порядке, установленном Приказами Министерства финансов РК;
- акты выполненных работ и услуг;
- акт сверки с кредитором.

1.1.5. Доход уступки права требования

Налоговый учет доходов от уступки права требования осуществляется Обществом в порядке, установленном статьей 233 Налогового кодекса.

Доходом от уступки права требования является:

- 1) 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;
- 2) 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.

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

1.1.6. Доход по присужденным или признанным должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов

Доход по штрафам, пени и других видов санкций подлежит включению в совокупный годовой доход на основании подпункта 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса.

1.1.7. Доход, полученный в виде компенсации по ранее произведенным вычетам

Налоговый учет доходов, полученных в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, осуществляется Обществом в порядке, установленном пунктом 1 статьи 237 Налогового кодекса.

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

- суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды;
- суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);
- суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, указанных в статье 270 Налогового кодекса;
- другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

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

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

1.1.8. Доход в виде безвозмездно полученного имущества

Стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, безвозмездно полученных Обществом, за исключением стоимости устранения недостатка по приобретенным товарам, работам, услугам, произведенного в течение

установленного сделкой гарантийного срока в том случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление гарантии качества, - является его доходом.

Согласно пункту 3 статьи 238 Налогового кодекса стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но ниже стоимости, указанной в акте приема-передачи (при его наличии) такого имущества с учетом НДС, указанного в документах передающей стороны.

1.1.9. Доход в виде дивидендов

Доход в виде дивидендов подлежит включению в совокупный годовой доход на основании подпункта 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, определяется на основании решения учредителей и данных бухгалтерского учета.

Доход в виде дивидендов включается в совокупный годовой доход Общества в общеустановленном порядке. При этом в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса сумма дохода Общества в виде дивидендов при исчислении налогооблагаемого дохода исключается из совокупного годового дохода посредством корректировки.

1.1.10. Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, исламским сертификатам участия

Вознаграждение по депозиту подлежит включению в совокупный годовой доход на основании подпункта 17) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, определяется по методу начисления в размере суммы, подлежащей выплате по депозиту в соответствии с условиями депозитного договора.

Вознаграждение по долговым ценным бумагам определяется в виде дисконта либо купона (с учетом амортизации дисконта, либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения).

Вознаграждение по векселю определяется в виде выплат по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе.

Вознаграждение по исламскому арендному сертификату, исламскому сертификату участия определяется в виде выплат по таким исламским ценным бумагам.

1.1.11. Курсовая разница

В случае если сумма положительной курсовой разницы превышает сумму отрицательной курсовой разницы, величина превышения подлежит включению в СГД Общества.

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

Согласно МСФО IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов» курсовая разница – разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по разным валютным курсам.

Курсовой разницей в соответствии с МСФО признаются:

курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным (монетарным) статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают;

когда денежные статьи возникают в связи с операцией в иностранной валюте и происходит изменение в обменном курсе в период между датой операции и датой расчетов, появляется курсовая разница. Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же учетного периода, то курсовая разница признается в этом периоде. Однако, когда расчет по операции производится в периоде, следующем за периодом ее осуществления, курсовая разница, признаваемая в каждом промежуточном периоде вплоть до даты расчета, определяется изменением обменных курсов в течение каждого периода;

когда прибыль или убыток по не денежной статье признается непосредственно в капитале, любой валютный компонент такой прибыли или такого убытка подлежит признанию непосредственно в капитале. И, наоборот, когда прибыль или убыток по не денежной статье признан в прибыли или убытке, любой валютный компонент этой прибыли или этого убытка подлежит признанию в качестве прибыли или убытка.

1.1.12. Доход от выбытия ФА

Доход от выбытия ФА определяется в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса.

В совокупный годовой доход включается сумма превышения стоимости выбывших ФА подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определяемой в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса, над стоимостным балансом подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших

ФА в налоговом периоде, определяемым в соответствии со пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, а также последующих расходов, увеличивающих стоимостный баланс.

Доход от выбытия ФА признается в том налоговом периоде, в котором произошло выбытие таких активов (статья 270 Налогового кодекса).

1.1.13. Другие доходы

Прочие доходы, не указанные в пунктах 1.1.1-1.1.12 НУП, включаются в совокупный годовой доход в соответствии с нормами Налогового кодекса. К таким доходам, в том числе относятся:

- выигрыши;
- доход от осуществления совместной деятельности;
- превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы, определяется в отношении объектов социальной сферы;
- другие доходы, определяемые по данным бухгалтерского учета.

1.1.14. Корректировка совокупного годового дохода

Корректировка совокупного годового дохода производится в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса.

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

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

Общество осуществляет корректировку дохода в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

1.2. Вычеты

1.2.1. Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

К расходам по реализованным товарам (работам, услугам) относятся расходы Общества за отчетный налоговый период, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии с налоговым законодательством.

К расходам по реализованным товарам (работам, услугам), в том числе относятся расходы:

- на обучение работников по специальностям, связанным с деятельностью Общества;
- на научно-исследовательские и научно-технические работы;

- по страховым премиям, подлежащим уплате или уплаченным по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования;
- понесенных при эксплуатации объектов социальной сферы, определенных Налоговым кодексом;
- понесенных в рамках исполнения гарантийных обязательств;
- членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком;

1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством РК в сфере предпринимательства в размере, не превышающем 1 МРП, 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 РК в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством РК.

Также в случае уплаты членских взносов в отчетном налоговом периоде за предыдущий и (или) предшествующий предыдущему налоговые периоды, сумма уплаты подлежит вычету (подпункт 2) пункт 10 статья 243 Налогового кодекса);

- 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 МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи.

1.2.2. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов – это затраты, которые произведены Обществом в текущем отчетном периоде, но имеют отношение к последующему отчетному периоду и определяются в соответствии с МСФО и требованиям и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В бухгалтерском учете такие расходы отражаются на специальном счете «Расходы будущих периодов», и в дальнейшем постепенно учитываются Обществом как расходы, понесенные в течение срока, к которому такие расходы относятся.

Расходы будущих периодов подлежат вычету Обществом в том налоговом периоде, в котором они относятся на расходы в бухгалтерском учете.

1.2.3. Расходы по доходам работников и иным выплатам физических лицам

Доходы работников, определенные в соответствии с пунктом 1 статьи 322 (за исключением доходов, указанных в подпунктах 20), 22), 23) и 24) пункта 1 статьи 644) Налогового кодекса, а также выплаты физическим лицам подлежат отнесению на вычеты в порядке, установленном статьей 257 Налогового кодекса.

К доходам работника, в том числе относятся материальные и социальные блага, предоставленные/оплаченные Обществом.

1.2.4. Расходы по штрафам, пени, неустойке

Расходы по штрафным санкциям подлежат отнесению на вычеты в пределах сумм признанных или присужденных штрафов, пени, неустойки в соответствии с Налоговым кодексом. При этом вычету не подлежат неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках.

1.2.5. Сумма НДС, относимая на вычеты

Расходы в виде сумм НДС, не отнесенных в зачет в связи с применением пропорционального метода отнесения в зачет, подлежат отнесению на вычеты в порядке, установленном в соответствии с пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса.

1.2.6. Сумма СО и ВОСМС, ООСМС, относимая на вычеты

Расходы по начисленным СО в ГФСС и начисленным ООСМС в ВОСМС, относимые на вычеты в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса, определяются по данным Деклараций по ИПН и СН, представленных за соответствующий отчетный налоговый период (календарный год), что соответствует данным, отраженным на счетах бухгалтерского учета по начислению СО, ООСМС и ВОСМС.

1.2.7. Расходы по вознаграждению

Расходы в виде вознаграждений подлежат отнесению на вычеты в порядке, установленном в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса.

В целях данной статьи вознаграждениями признаются:

- вознаграждения;
- неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;

- плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

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

Вознаграждения в виде выплат по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с Налоговым кодексом, подлежат вычету в размере фактически уплаченных:

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

При расчете суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, не учитываются вознаграждения за кредиты (займы), полученные на строительство и начисленные в период строительства.

Расходы в виде вознаграждения, выплачиваемого по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, учитываются в тенге по рыночному курсу обмена валюты на день начисления вознаграждения. Сумма вознаграждения, пересчитанная в тенге, определяется на основании данных бухгалтерского учета Общества.

1.2.8. Представительские расходы

Представительские расходы определяются и подлежат отнесению на вычеты в порядке, установленном со статьей 245 Налогового кодекса.

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на проживание приглашенных лиц, оформление виз для таких лиц, расходы на их проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом, а также расходы на организацию досуга, развлечений, отдыха.

Обязательными для отнесения на вычеты представительских расходов помимо первичных документов, подтверждающих фактические затраты, являются:

- письменный приказ или письменное распоряжение налогоплательщика о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;
- утвержденная смета расходов такого мероприятия;
- отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходах.
- 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 Налогового кодекса, за налоговый период.

1.2.9. Сомнительные требования

Налоговый учет вычетов по сомнительным требованиям осуществляется Обществом в порядке, установленном статьей 248 Налогового кодекса.

Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществом другим юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и неудовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования.

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

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

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

В случае признания дебитора банкротом, помимо указанных выше документов, дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении конкурсного производства.

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

В случае если в последующих Налоговых периодах после признания сомнительного требования, сумма долга, отнесенная на вычеты в соответствии с Налоговой учетной политики, как нереальная к получению, будет оплачена покупателем или заказчиком, то она подлежит включению в СГД Общества того Налогового периода, в котором была произведена данная оплата.

Вычет по сомнительным требованиям признается в том налоговом периоде, в котором истекает трехлетний период, исчисляемый со дня возникновения такого требования

Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям осуществляется в порядке, установленном статьей 384 Налогового кодекса

1.2.10. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет

Налоги (социальный налог, налог на транспортные средства, земельный налог, налог на имущество) и другие обязательные платежи в бюджет подлежат отнесению на вычеты в порядке, установленном статьей 263 Налогового кодекса.

Сумма вычета налогов и других обязательных платежей в бюджет за отчетный налоговый период определяется в размере уплаченной суммы в пределах начисленной, а также уплаченные налоги и другие обязательные платежи в отчетном налоговом периоде за предыдущие налоговые периоды.

- налоги, исключаемые до определения совокупного годового дохода;
- КПН и налоги на доходы юридических лиц, уплаченные на территории РК и в других государствах;
- налоги, уплаченные в странах с льготным налогообложением;
- налог на сверхприбыль.

1.2.11. Вычеты по ФА

Вычеты по ФА определяются в порядке, установленном статьями 265-273 Налогового кодекса.

К вычетам по ФА относятся:

- амортизационные отчисления, исчисленные в соответствии с Налоговым кодексом. Применяемые нормы амортизации по каждой группе ФА указываются в форме НР по ФА, утвержденным в установленном законодательством порядке;
- последующие расходы, определенные с Налоговым кодексом;
- последующие расходы в отношении арендованных ОС;
- стоимостный баланс группы (по II, III, IV группам) на конец налогового периода в случае выбытия всех ФА соответствующей группы, за исключением выбытия по причине безвозмездной передачи ;
- стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода, составляющий менее 300-кратного размера МРП, установленного на начало соответствующего финансового года законом о республиканском бюджете;

Убытки от выбытия ФА I группы, возникающие в отчетном налоговом периоде, переносятся на последующие десять лет для погашения за счет налогооблагаемого дохода.

1.2.12. Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям определяются в порядке, установленном статьями 274-276 Налогового кодекса.

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям определяются в отношении впервые вводимых в эксплуатацию на территории РК зданий и сооружений производственного назначения, а также машин и оборудования, используемым в деятельности, направленной на получение дохода.

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям по методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию определяются в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям по методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию определяются в порядке, установленном Налоговым кодексом.

1.2.13. Другие вычеты

1. Прочие расходы, не указанные в пунктах 1.2.1-1.2.12 НУП, понесенные в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат отнесению на вычеты в соответствии с нормами Налогового кодекса. К таким расходам, относятся:

- командировочные расходы;
- расходы работника, понесенные при обучении, связанные с выездом в другую местность без оформления командировки;
- расходы по выплаченным сомнительным и списанным обязательствам;
- превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей;
- другие расходы, определяемые по данным бухгалтерского учета.

2. Расходы на проезд к месту командировки и обратно включая оплату расходов за бронь, подлежат отнесению на вычеты в полном объеме при наличии подтверждающих документов, за исключением суммы, подлежащей возмещению работником. По электронным билетам представляется документ, подтверждающий факт его оплаты.

В случае утери документа, подтверждающего факт проезда авиатранспортом, вычет производится при наличии другого документа, предоставленного перевозчиком, подтверждающего факт проезда пассажира.

Расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, подлежат отнесению на вычеты в полном объеме при наличии подтверждающих документов, за исключением суммы, подлежащей возмещению работником.

Суммы командировочных расходов, возмещаемые работником, могут возникнуть в случае установления Обществом лимитов на расходы на проезд и проживание.

Суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, подлежат отнесению на вычеты в полном объеме. Суточные превышающие нормы, в целях налогообложения признаются доходом работника.

3. Расходы работника, понесенные при обучении, связанные с выездом в другую местность без оформления командировки подлежат отнесению на вычеты в следующем порядке:

- расходы на проживание – по фактическим расходам в пределах норм, установленных законодательством РК;

- расходы на проезд – по фактическим расходам к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения;

- выплаты работнику – в размере сумм денег, назначенных Обществом.

Суммы, превышающие установленные нормы, в целях налогообложения признаются доходом работника.

1.3. Корректировка доходов и вычетов

Корректировка доходов и вычетов производится в порядке, предусмотренном статьями 286-287 Налогового кодекса, в том числе по признанным (удовлетворенным) претензиям.

1.4. Расчет налогооблагаемого дохода

1.4.1. Уменьшение налогооблагаемого дохода

Уменьшение налогооблагаемого дохода производится в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса.

Уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму благотворительной помощи при наличии решения Общества и на основании обращения со стороны лица, получающего помощь, а также на сумму безвозмездно переданного имущества, получателем которого являются:

- некоммерческая организация;

- организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;

- юридическое лицо, осуществляющее деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории РК,

производится в пределах, не превышающих 4 процента от суммы налогооблагаемого дохода.

Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода:

- вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК;

- вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;

- доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг, уменьшенные на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;

- доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации агентских облигаций;

- доходы от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице или консорциуме, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице или консорциуме. Данная норма применяется при одновременном выполнении следующих условий:

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

юридическое лицо - эмитент или юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица - эмитента или юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов;

- доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

1.4.2. Расчет переносимых убытков

Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия ФА I группы переносятся для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов в порядке, установленной статьей 300 Налогового кодекса.

1.4.3. Исчисление КПН

Сумма КПН исчисляется по ставке 20 процентов.

Налоговым периодом по КПН является календарный год.

Декларация по КПН представляется в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

1.5. Учет КПН, удерживаемого у источника выплаты с доходов резидентов РК, а также филиалов, представительств или постоянного учреждения нерезидента

1.5.1. Доходы, облагаемые у источника выплаты

К доходам, облагаемым у источника выплаты, относятся:

- доходы в виде дивидендов, выплачиваемые Обществом филиалу, представительству или постоянному учреждению нерезидента;
- вознаграждение, выплачиваемое Обществом, юридическому лицу-резиденту РК, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в РК через постоянное учреждение.

Сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты с доходов резидентов РК, а также филиалов, представительств или постоянного учреждения нерезидента, исчисляется по ставке 15 процентов.

Расчет по КПН, удерживаемому у источника выплаты с доходов резидентов РК, а также филиалов, представительств или постоянного учреждения нерезидента, представляется в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата.

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

- вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;
- вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК;
- вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое организациям, осуществляющим банковские заемные операции на основании лицензии;
- вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое кредитным товариществам;
- вознаграждение по кредиту (займу), депозиту, выплачиваемое банку-резиденту;
- вознаграждение по операциям репо;
- вознаграждение по микрокредитам, выплачиваемое микрофинансовым организациям;
- вознаграждение по долговым ценным бумагам, выплачиваемое: организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг; юридическим лицам через организации, осуществляющие профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг.

1.5.2. Расчет КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимого из предыдущих периодов

Сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, превышающая сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет.

1.6. КПН, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента

1.6.1. Доходы юридических лиц-нерезидентов

Доходы юридических лиц-нерезидентов из источников в РК определяются в соответствии с главами 72 - 73 Налогового кодекса.

Доходами нерезидента из источников в РК признаются, в том числе следующие виды доходов:

- 1) доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;
- 2) доходы от оказания управленческих, финансовых, консультационных, 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 РК;
- 3) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные Налоговым кодексом. Данное положение не применяется в отношении доходов от оказания туристских услуг физическому лицу на территории государства с льготным налогообложением нерезидентом, зарегистрированным на территории такого государства;
- 4) доходы от прироста стоимости при реализации:
 - ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в РК;
 - 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 РК;
- 5) доходы от уступки прав требования долга резиденту или нерезиденту, осуществляющему деятельность в РК через постоянное учреждение, - для налогоплательщика, уступившего право требования.

При этом размер таких доходов определяется в виде положительной разницы между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на

дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика;

6) доходы от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение, - для налогоплательщика, приобретающего право требования.

При этом размер таких доходов определяется в виде положительной разницы 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;

7) неустойка (штраф, пеня) и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

8) доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законодательными актами РК;

9) доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

10) доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

11) доходы в форме роялти;

12) доходы по производным финансовым инструментам;

13) другие доходы, возникающие в результате деятельности на территории РК.

Доходы юридических – лиц- нерезидентов из источников в РК подлежат обложению у источника выплаты в порядке, установленными главой 72 – 73 Налогового кодекса без осуществления вычетов.

КПН у источника выплаты, удерживаемый с доходов юридического лица-нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта, - не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты - не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по КПН, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты.

Данное положение не распространяется на вознаграждения по долговым ценным бумагам и депозитам, сроки погашения которых наступают по истечении 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

3) в случае выплаты предоплаты - не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

Общество имеет право при обложении доходов нерезидента применить нормы международного договора, в случаях, когда:

- деятельность нерезидента на территории РК не образует постоянное учреждение в соответствии с положениями международного договора;

нерезидент предоставляет документ, подтверждающий резидентство, не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:

- 1) 31 марта года, следующего за налоговым периодом, определенным в соответствии со статьей 314 настоящего Кодекса, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;

- 2) не позднее пяти рабочих дней до завершения налоговой проверки по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, за налоговый период, в течение которого выплачен доход нерезиденту. Дата завершения налоговой проверки определяется в соответствии с предписанием.

- нерезидент предоставляет нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо выписки из торгового реестра (реестра акционеров или иного аналогичного документа, предусмотренного законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент) с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента, в случае если нерезидент оказывает услуги или выполняет работы на территории РК в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в РК.

Документ, подтверждающий резидентство, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что нерезидент - получатель дохода является резидентом государства, с которым РК заключен международный договор, который может быть представлен в виде:

- оригинала такого документа;

- нотариально засвидетельствованной копии такого документа;

- бумажной копии электронного документа, подтверждающего резидентство, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

Нерезидент признается резидентом соответствующего государства в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем резидентство.

Если в документе, подтверждающем резидентство, не указан период времени резидентства нерезидента, нерезидент признается резидентом соответствующего государства в течение календарного года, в котором такой документ выдан.

Подпись и печать органа, заверившего документ, подтверждающий резидентство нерезидента, а также подпись и печать иностранного нотариуса в случае нотариального засвидетельствования копии документа подлежат дипломатической или консульской легализации в порядке, установленном законодательством РК, за исключением случаев, если:

1) документ, подтверждающий резидентство, размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;

2) установлен иной порядок взаимного признания документов, подтверждающих резидентство:

международным договором РК;

между уполномоченным органом и компетентным органом иностранного государства в рамках процедуры взаимного согласования, проводимой в соответствии со статьей 221 Налогового кодекса;

решением органа Евразийского экономического союза.

2. Сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента, исчисляется по ставкам, установленным статьей 646 Налогового кодекса.

3. Расчет по КПН, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, представляется:

- за первый, второй и третий кварталы – в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;

- за четвертый квартал – в срок не позднее 31 марта года, следующего за годом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленные, но невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты.

Глава 2. Учет ИПН и СН, ОПВ, СО и ОФСМС

Расчет ИПН и СН, а также ОПВ, СО, ВОСМС и ООСМС производится отдельно по каждому работнику и физическому лицу, не состоящему в трудовых отношениях, за отчетный месяц. Члены совета директоров (за исключением государственных служащих) в целях налогообложения признаются работниками.

Налоговым (отчетным) периодом по ИПН, облагаемому у источника выплаты, СН, ОПВ и СО, и ВОСМС и ООСМС является календарный месяц.

Декларация по ИПН, облагаемому у источника выплаты, СН, ОПВ и СО, и ВОСМС и ООСМС представляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Доходы работника, подлежащие обложению ИПН и СН, определяются в порядке, установленной статьями 318 и 484 Налогового кодекса. К доходу работника относятся доходы, полученные в связи с наличием трудовых отношений, доходы в натуральной форме и материальной выгоды.

С доходов работника удерживаются ОПВ в порядке, установленном Законом РК от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в РК» №105-V.

Доходы работника, учитываемые при исчислении СО, определяются в порядке, установленном Законом РК от 26 декабря 2019 года «Об обязательном социальном страховании» № 286-VI.

Доходы работника, учитываемые при исчислении ООСМС и ВОСМС, определяются в порядке, установленном Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V.

Доход физического лица, не состоящего в трудовых отношениях, подлежащий обложению ИПН определяются в соответствии со статьей 318 Налогового кодекса.

Доходы физического лица, не состоящего в трудовых отношениях, не являются объектом обложения СН и не учитываются при исчислении СО и ООСМС.

2.1. Исчисление ИПН с доходов работников и физических лиц, состоящих в трудовых отношениях

2.1.1. Исчисление ИПН по работнику-резиденту

К доходу работника-резидента относятся доходы, полученные в связи с наличием трудовых отношений, а также доходы в натуральной форме и материальной выгоды, полученные от работодателя.

Доходом работника в натуральной форме, подлежащим налогообложению, является:

- стоимость товаров, ценных бумаг, доли участия и иного имущества, подлежащего передаче Обществом работнику в собственность в связи с наличием трудовых отношений. Стоимость такого имущества определяется в размере балансовой стоимости имущества с учетом соответствующей суммы НДС и акцизов;

- выполнение Обществом 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 НДС и акцизов;

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

- оплата Обществом работнику или третьим лицам стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от третьих лиц.

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

- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных работнику, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг - при реализации товаров, работ, услуг работнику;
- списание по решению Общества суммы долга или обязательства работника перед ним - при списании суммы долга работнику;
- расходы Общества на уплату страховых премий по договорам страхования своих работников, заключенных, в том числе работниками, - при уплате суммы страховых премий по договорам страхования;
- расходы Общества на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью Общества, - при возмещении затрат работнику.

К доходу работника, также относятся:

- выплаты компенсаций при служебных командировках в виде суточных, превышающие нормы;
- выплаты компенсаций при служебных командировках по расходам на проезд, наем жилого помещения, в случаях отсутствия (утери) документов, подтверждающих фактическую сумму расходов;
- выплаты в виде возмещения расходов, связанных с направлением работника на обучение в другую местность без оформления командировки, превышающие нормы;

При определении дохода работника-резидента, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц в течение календарного года независимо от периодичности выплат применяются следующие налоговые вычеты:

- сумма ОПВ;
- сумма ВОСМС;
- налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;
- сумма МЗП на основании заявления работника (*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*);
- 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

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

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

лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями

бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

инвалидом I, II или III групп;

ребенком-инвалидом.

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

- 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.

- сумма добровольных пенсионных взносов, вносимых в свою пользу в соответствии с законодательством РК о пенсионном обеспечении (статья 347 Налогового кодекса);

- сумма страховых премий (периодических страховых взносов - в случае, если договором предусмотрена уплата страховых премий в рассрочку), вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования (статья 345 Налогового кодекса);

- расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) в размере и на условиях, установленных статьей 348 Налогового кодекса.

- суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам, полученным физическим лицом-резидентом РК в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории РК, в соответствии с законодательством РК о жилищных строительных сбережениях;

Доход работника-резидента с учетом корректировок, уменьшенный на сумму налоговых вычетов, облагается у источника выплаты по ставке 10 процентов.

2.1.2. Исчисление ИПН по работникам-нерезидентам

Доход работника-нерезидента включает следующие доходы из источника в РК, подлежащие обложению:

1) доходы работника-нерезидента от деятельности в РК по трудовому договору (контракту), заключенному с Обществом;

2) 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;

3) надбавки работнику-нерезиденту, выплачиваемые ему Обществом в связи с проживанием в РК;

4) доходы работника-нерезидента от деятельности в РК в виде материальной выгоды, полученной от Общества. Материальной выгодой признаются, в том числе:

- оплата и (или) возмещение Обществом стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником-нерезидентом от третьих лиц;

- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных работнику-нерезиденту Обществом, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

- списание суммы долга или обязательства работника-нерезидента перед Обществом.

2.1.3. Исчисление ИПН по физическому лицу-резиденту, не состоящему в трудовых отношениях

К доходу физического лица-резидента, не состоящего в трудовых отношениях с Обществом, относятся:

1) вознаграждения, выигрыши;

2) выплата по договорам гражданско-правового характера;

3) выплата дохода физическому лицу, в том числе:

- оплата Обществом физическому лицу или третьим лицам стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом от третьих лиц;

- выполнение работ, оказание услуг, которые произведены Обществом в счет погашения задолженности и (или) на безвозмездной основе;

- прощение долга;

- уменьшение размера требования к должнику, за исключением неустойки, списанной в связи с изменением условий сделки;

- выплата вознаграждения по операциям репо.

Не облагаются у источника выплаты следующие доходы физических лиц-резидентов, не состоящих в трудовых отношениях:

1) имущественный доход, кроме дохода, выплачиваемого Обществом за имущество, полученное в аренду;

2) доход, выплачиваемый индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам, частным судебным исполнителям;

3) выплаты за приобретенное у физических лиц их личного имущества.

При расчете размера суммы индивидуального подоходного налога, к доходу физического лица-резидента, выплачиваемого по договорам гражданско-правового характера применяются следующие вычеты:

- сумма ОПВ;

- сумма ВОСМС;

- 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;

Сумма после применения вычетов облагается у источника выплаты по ставке 10 процентов.

Доход других физических лиц-резидента, не состоящих в трудовых отношениях, облагается у источника выплаты по ставке 10 процентов, без осуществления налоговых вычетов.

2.1.4. Исчисление ИПН по физическому лицу-нерезиденту, не состоящему в трудовых отношениях

К доходу физического лица-нерезидента, не состоящего в трудовых отношениях с Обществом, относятся следующие доходы:

1) доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;

2) доходы от оказания управленческих, финансовых, консультационных, 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 РК;

3) доходы физического лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы. Данное положение не применяется в отношении доходов от оказания туристских услуг физическому лицу на территории государства с льготным

налогообложением нерезидентом, зарегистрированным на территории такого государства;

4) доходы в виде вознаграждения и выигрышей;

5) доходы в виде материальной выгоды. Материальной выгодой признаются, в том числе:

- оплата и (или) возмещение Обществом стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;

- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту Обществом, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

- списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента перед Обществом;

5) безвозмездно полученное имущество (в том числе работ, услуг) от Общества. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов Общества, 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 Общества на дату передачи имущества;

6) прочие доходы физического лица-нерезидента, за исключением доходов, связанных с наличием трудовых отношений, и доходов членов Совета директоров Общества.

Доход физического лица-нерезидента, не состоящего в трудовых отношениях, а также не являющегося членом совета директоров, облагается у источника выплаты по ставке 20 процентов без осуществления налоговых вычетов, за исключением случаев применения международного договора.

2.2. Исчисление СН

Объектом обложения СН являются расходы Общества, выплачиваемые работникам-резидентам, включая членов Совета директоров, в виде доходов, работникам-нерезидентам, включая членов Совета директоров, в виде доходов, а также доходы иностранного персонала,

Не являются объектом обложения СН доходы, которые в том числе включают:

- выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного МЗП по каждому виду выплат в течение календарного года;

- расходы на обучение работников;

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

- страховые премии, уплачиваемые Обществом по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;
- компенсационные выплаты, выплачиваемые при расторжении трудового договора в случаях ликвидации Общества, сокращения численности или штата работников, в размерах, установленных законодательством РК;
- компенсационные выплаты, выплачиваемые Обществом работникам за неиспользованный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск;
- ОПВ работников в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством РК.

В случае если объект обложения СН за календарный месяц менее МЗП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то объект обложения СН определяется исходя из такого МЗП.

СН исчисляется по ставке 9,5 процентов к объекту обложения. Сумма СН, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным СН и суммой СО, исчисленных в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы исчисленных СО в ГФСС над суммой исчисленного СН, сумма СН, подлежащая уплате в бюджет, считается равной нулю.

2.3. Исчисление ОПВ

Объектом исчисления ОПВ является ежемесячный доход работника, начисленный в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные Обществом в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Не являются объектом исчисления ОПВ следующие доходы работника:

- выплаты работнику-нерезиденту, включая члена Совета директоров-нерезидента (за исключением работников-нерезидентов из стран ЕАЭС);
- выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного МЗП по каждому виду выплат в течение календарного года;
- расходы на обучение работников;
- стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;
- страховые премии, уплачиваемые Обществом по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;
- компенсационные выплаты, выплачиваемые при расторжении трудового договора в случаях ликвидации Общества, сокращения численности или штата работников, в размерах, установленных законодательством РК;

- компенсационные выплаты, выплачиваемые Обществом работникам за неиспользованный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления ОПВ, не должен превышать 50-кратный МЗП, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

ОПВ исчисляются по ставке 10 процентов от объекта исчисления.

2.4. Исчисление СО, ООСМС и ВОСМС

Объектом исчисления СО признаются доходы работников, определенные статьей 322 Налогового кодекса.

Не являются объектом исчисления СО следующие доходы работника:

- выплаты работнику-нерезиденту, включая члена Совета директоров;
- выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 94-кратного МРП по каждому виду выплат в течение календарного года;
- расходы на обучение работников;
- стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;
- страховые премии, уплачиваемые Обществом по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;
- ОПВ работников в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством РК.

Для исчисления СО ежемесячный доход принимается в размере, не превышающем 7-кратного МЗП, установленного законом о республиканском бюджете.

В случае, если общая сумма начисленных доходов работнику за календарный месяц менее МЗП, установленного законом о республиканском бюджете, то объект исчисления СО определяется исходя из МЗП.

СО исчисляются по ставке 3,5% процентов от объекта исчисления.

Объектом исчисления ВОСМС и ООСМС признаются доходы работников.

Объектом исчисления ВОСМС признаются доходы работников физических лиц-резидентов, оказывающих услуги по договорам гражданско-правового характера.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления ВОСМС и ООСМС не должен превышать 10 кратный размер МЗП, установленной на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

ВОСМС устанавливается в размере:

- с 1 января 2020 года - 1 процента от объекта исчисления отчислений;
- с 1 января 2021 года - 2 процентов от объекта исчисления отчислений.

ООСМС устанавливается в размере:

- с 1 июля 2017 года - 1 процентов от объекта исчисления отчислений;
- с 1 января 2018 года – 1,5 процента от объекта исчисления отчислений;

с 1 января 2020 года - 2 процента от объекта исчисления отчислений;
с 1 января 2022 года - 3 процентов от объекта исчисления отчислений.

Глава 3. Учет НДС

3.1. Начисление НДС

Общество является плательщиком НДС.

Метод отнесения НДС в зачет – пропорциональный.

Счет-фактуры выписываются в электронной форме.

Максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке составляет 11 цифр.

3.1.1. Объекты обложения НДС

Налоговый учет оборота, облагаемого НДС учитывается в соответствии с главой 41 Налогового кодекса.

Объектами обложения НДС являются:

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

Облагаемым оборотом является:

1) оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса;

2) оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса;

3) оборот в виде остатков товаров, за исключением оборота в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 настоящего Кодекса.

Необлагаемым оборотом является:

1) оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с настоящим Кодексом;

2) оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых 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 ЕАЭС определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса;

3) оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 Налогового кодекса.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств-членов ЕАЭС (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 399 Налогового

кодекса), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

3.1.2. Корректировка размера облагаемого оборота по НДС

Налоговый учет корректировки облагаемого оборота по НДС определяется в соответствии со статьей 383 Налогового кодекса, согласно которым в случае, когда стоимость реализованных товаров, работ, услуг изменяется в ту или иную сторону, соответствующим образом корректируется размер облагаемого оборота.

Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям установлена статьей 384 Налогового кодекса.

3.1.3. Оборот, освобожденный от НДС

Налоговый учет оборота, освобожденного от НДС, определяется в соответствии со статьями 394-399 Налогового кодекса.

Общество освобождает в рамках вышеуказанных статей Налогового кодекса, в том числе следующие финансовые операции:

- заемные операции в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- операции с ценными бумагами;
- операции с производными финансовыми инструментами, в том числе операции по хеджированию иностранных валют;
- реализация доли участия;
- услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также лиц, осуществляющих профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг без лицензии в соответствии с законодательными актами РК;
- уступка прав требования по займам.

3.1.4. Сумма НДС, относимого и не относимого в зачет

Товары, работы, услуги, приобретенные в РК

При определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг, являющийся плательщиком НДС в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса, имеет право на зачет сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая ОС, НМА, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота и указанной:

1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, в одном из следующих документов с выделенным в нем НДС и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика, в том числе:

счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном

поставщиком, являющимся плательщиком НДС на дату выписки счета-фактуры;

документе, подтверждающем факт проезда на воздушном транспорте, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком НДС на дату выписки таких документов;

счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 Налогового кодекса, 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 ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет РК и не подлежащего возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры, или в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет РК и не подлежащего возврату;

3) в случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, - в декларации по НДС, но не более суммы налога, отраженной в платежном документе или документе, выданном налоговым органом по форме, установленной уполномоченным органом, и подтверждающем уплату НДС.

НДС, 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 НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 400 Налогового кодекса.

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

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

2. В случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса, НДС, 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 ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, или последний день налогового периода, в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов за который исчислен такой налог.

3. В случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 1 статьи 400 Налогового Кодекса, НДС, 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 Налогового Кодекса, в счет уплаты налога;

2) последний день налогового периода, в декларации по НДС за который исчислен такой налог.

4. В случае, предусмотренном подпунктом 4) пункта 1 статьи 400 Налогового Кодекса, НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата постановки на регистрационный учет по НДС.

5. По дополнительному счету-фактуре НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки такого счета-фактуры. При этом сумма НДС по дополнительному счету-фактуре, предусмотренному в части третьей Налогового Кодекса учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки дополнительного счета-фактуры, признанного аннулированным.

6. НДС, 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.

НДС не относится в зачет, в связи с получением:

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

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

3) товаров, работ, услуг, по которым:

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

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

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

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

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

При этом, в соответствии со статьей 412 Налогового кодекса Общество вправе обратиться к поставщику поставляемых Обществу товаров, работ, услуг с требованием выписки СФ. При этом сроки и порядок выписки такого СФ установлены статьей 413 Налогового кодекса.

В случае утери посадочного талона при проезде авиатранспортом зачет производится при наличии другого документа, предоставленного перевозчиком, подтверждающего факт проезда пассажира.

Работы, услуги, приобретенные у нерезидента

Налоговый учет НДС по работам, услугам, приобретенным у нерезидента, определяется в соответствии главой 42 Налогового кодекса.

Суммой НДС, относимого в зачет, является сумма налога, которая указана в платежном документе или документе, выданном налоговым органом и подтверждающем уплату НДС.

Работы, услуги, предоставленные нерезидентом, являются оборотом налогоплательщика РК, получающего работы, услуги, если местом их реализации является РК, и подлежат обложению НДС за исключением случаев, указанных в главе 42 Налогового кодекса.

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

Размер облагаемого оборота у получателя работ, услуг определяется исходя из стоимости приобретенных работ, услуг, включая налоги, кроме НДС.

3.1.5. Корректировка суммы НДС, относимого в зачет по приобретенным активам

Налоговый учет корректировки сумм НДС, относимого в зачет по приобретенным ТМЗ, ОС, НМА, БА, инвестициям в недвижимость определяется в соответствии Налогового кодекса.

НДС, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета в следующих случаях:

- по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, за исключением использованных для целей необлагаемого оборота, в связи с наличием которого налогоплательщиком применен пропорциональный метод;

- по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций);
- по сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;

- по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;
- в случаях корректировки размера облагаемого оборота.

Не производится корректировка в случаях, в том числе корректировка не осуществляется, если имеет место:

- возврат имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;

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

- размещение эмиссионных ценных бумаг эмитентом;

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

3.1.6. Порядок исчисления и уплаты НДС, налоговая отчетность по НДС

Ставка НДС, применяемая Обществом, составляет 12% и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

Налоговым периодом облагаемому НДС обороту является календарный квартал. Общество обязано представить декларацию по НДС в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Общество обязано уплатить НДС, подлежащий уплате в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

При импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов ЕАЭС налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в том числе по договорам (контрактам) лизинга, на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом, если иное не установлено настоящим пунктом.

НДС по импортированным товарам уплачивается по месту нахождения (жительства) налогоплательщика не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Налоговым периодом для исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, товаров (предметов лизинга) по договорам (контрактам) лизинга, на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС является календарный месяц, в котором приняты на учет такие импортированные товары или наступает срок платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

Глава 4. Учет налога на транспортные средства

Исчисление суммы НТС производится соответствии с главами 57-59 Налогового кодекса отдельно по каждому транспортному средству.

Объектом обложения НТС являются транспортные средства, определенные статьи 491 Налогового кодекса, находящиеся у Общества на праве собственности.

В случае нахождения транспортного средства на праве собственности менее налогового периода, сумма налога исчисляется за количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на праве собственности.

Сумма НТС исчисляется по ставкам, установленным статьей 492 Налогового кодекса.

Налоговым периодом по НТС является календарный год.

Расчет текущих платежей по НТС представляется в налоговые органы не позднее 5 июля отчетного налогового периода по транспортным средствам, находящимся на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на 1 июля соответствующего налогового периода, декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Уплата сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения Обществом производится посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

Глава 5. Учет земельного налога

Исчисление суммы ЗН производится соответствии с главами 60-63 Налогового кодекса отдельно по каждому объекту.

Объектом обложения ЗН являются земельные участки, определенные статьи 498 Налогового кодекса, находящиеся у Общества на праве собственности; на праве постоянного землепользования; на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

Налоговой базой для определения ЗН является площадь земельного участка и (или) земельной доли.

Сумма ЗН исчисляется по ставкам, установленным главой 61 Налогового кодекса.

Налоговым периодом по ЗН является календарный год.

Расчет текущих платежей по ЗН представляется в налоговые органы не позднее 15 февраля отчетного налогового периода по земельным участкам, декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата сумм текущих платежей налога производится Обществом месту нахождения объектов налогообложения равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Окончательный платеж уплачивается Обществом не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Глава 6. Учет налога на имущество

Исчисление суммы НИ производится соответствии с главой 64 Налогового кодекса отдельно по каждому объекту.

Объектом обложения НИ являются здания и сооружения, определенные статьи 519 Налогового кодекса, находящиеся у Общества на праве собственности.

Налоговой базой для определения НИ является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Сумма НИ исчисляется по ставкам, установленным главой 521 Налогового кодекса.

Налоговым периодом по НИ является календарный год.

Расчет текущих платежей по НИ представляется в налоговые органы не позднее 15 февраля отчетного налогового периода по земельным участкам, декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата сумм текущих платежей налога производится Обществом месту нахождения объектов налогообложения равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Окончательный платеж уплачивается Обществом не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Глава 7. Учет платы за пользование земельными участками

Плата за пользование земельными участками исчисляется в порядке, установленном статьей 559-565 Налогового кодекса.

Расчет платы за пользование земельными участками производится Обществом за предоставление государством:

земельного участка во временное возмездное землепользование (аренду).

Сумма платы за пользование земельными участками исчисляется по ставкам, установленным статьей 563 Налогового кодекса.

Налоговым периодом по плате за пользование земельными участками является календарный год.

Расчет текущих платежей платы за пользование земельными участками представляется в налоговые органы не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

Сумма платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных Обществом с уполномоченным органом по земельным отношениям, а на территории специальной экономической зоны - с местным исполнительным органом или управляющей компанией специальной экономической зоны.

Ежегодные суммы платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), устанавливаются в расчетах, составляемых уполномоченными органами по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местными исполнительными органами или администрациями специальных экономических зон.

Расчеты суммы платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), пересматриваются уполномоченными органами по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местными исполнительными органами или администрациями специальных экономических зон в случаях изменения условий договоров, а также порядка исчисления земельного налога, установленного Налоговым кодексом, влекущих изменение сумм земельного налога.

Уплата сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками производится Обществом месту нахождения объектов налогообложения равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Глава 8. Учет платы за эмиссии в окружающую среду

Плата за эмиссии в окружающую среду исчисляется в порядке, установленном статьей 573-579 Налогового кодекса.

Расчет платы за эмиссии в окружающую среду производится Обществом за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников.

Сумма платы за эмиссии в окружающую среду исчисляется по ставкам, установленным статьей 576 Налогового кодекса.

Налоговым периодом по плате за эмиссии в окружающую среду является календарный год.

Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду представляется в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

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

НР100.01-00 «Доход от реализации» – расшифровка строки 100.00.001 Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Номер счета бухгалтерского учета	Сумма по счету	Сумма корректировки	Сумма
1	2	3	4	5
Итого, в том числе:				

Таблица "Расшифровка НР100.01-00"

№	Счет бухгалтерского учета	Сумма корректировки (+/-)	№ документа	Дата документа	Вид операции	Период, в котором фактически отражена сумма корректировки в бухгалтерском учете
1	2	3	4	5	6	7
Итого, в том числе:						
по счету						
по счету						
по счету						
по счету						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Числов

**НР100.02-01 «Доход (убыток) от выбытия активов, указанных в пп. 1)-4), 4-1) п. 2 ст. 87 НК» –
расшифровка строки 100.00.002 Декларации по КПП**

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Наименование актива	Стоимость реализации/ выбытия	Первоначальная стоимость	Доход от реализации/выбы- тия (графа 3- графа 4) положительные значения	Убыток от реализации/выбы- тия (графа 3- графа 4) отрицательные значения
1	2	3	4	5	6
Итого					

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Иванов

НР100.02-02 «Доход (убыток) от выбытия ценных бумаг (за исключением долговых) и доли участия» – расшифровка строки 100.00.002 Декларации по КЛН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Наименование актива	Классификация актива	Вид операции (А- реализация; В - вклад в УК; С - выбытие при реорганизации)	Стоимость/ реализации/ выбытия	Первоначальная стоимость	Доход от реализации/ выбытия (графа 5- графа 6) положительные значения	Убыток от реализации/ выбытия (графа 5- графа 6) отрицательные значения	Итоговое значение дохода (убытка) от реализации/ выбытия по видам активов (графа 7+ графа 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по коду 1, в том числе в разрезе видов операций:								
1.A	реализация							
1.B	вклад в уставный капитал							
1.C	выбытие при реорганизации							
Итого по коду 2, в том числе в разрезе видов операций:								
2.A	реализация							
2.B	вклад в уставный капитал							
2.C	выбытие при реорганизации							
Итого по коду 3, в том числе в разрезе видов операций:								
3.A	реализация							
3.B	вклад в уставный капитал							
3.C	выбытие при реорганизации							
Итого по коду 4, в том числе в разрезе видов операций:								
4.A	реализация							
4.B	вклад в уставный капитал							
4.C	выбытие при реорганизации							
ИТОГО								

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НП-100.02.03 «Доход (убыток) от долговых ценных бумаг» – расшифровка строки 100.00.002 Декларации по КПП

РН-Н:
БИН:
Наименование налогоплательщика
Отчетный период
квартал
год

№	Наименование долговых ценных бумаг	Классификация долговых ценных бумаг	Вид операции (А - реализация, В - вход в УК, С - выбытие при реорганизации)	Количество долговых ценных бумаг	Срок обращения долговых ценных бумаг (в днях)	Номинальная стоимость долговых ценных бумаг	Первоначал ная стоимость	Дата приобретения	Сумма дисконта (премия) (графа 7 - графа 8)	Стоимость реализации без учета суммы от полученных до даты выплаты возмещения	Дата реализации убытка	Амортизация дисконта или премии (графа 10/ графа 6 - графа 8 - графа 11 - графа 12) до даты выплаты возмещения в рублях	Доход от реализации (графа 11 - графа 8 - графа 12)	Убыток от реализации (графа 11 - графа 8 - графа 12)	Итоговое значение дохода (убытка) от реализации ценных бумаг (графа 14 - графа 15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого по строке 1, в том числе в разрезе видов операций:															
1.A	реализация														
1.B	вход в уставный капитал														
1.C	выбытие при реорганизации														
Итого по строке 2, в том числе в разрезе видов операций:															
2.A	реализация														
2.B	вход в уставный капитал														
2.C	выбытие при реорганизации														
Итого по строке 3, в том числе в разрезе видов операций:															
3.A	реализация														
3.B	вход в уставный капитал														
3.C	выбытие при реорганизации														
Итого по строке 4, в том числе в разрезе видов операций:															
4.A	реализация														
4.B	вход в уставный капитал														
4.C	выбытие при реорганизации														
Итого															

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НР100.04-01 «Доход по списанным и сомнительным обязательствам» – расшифровка строки 100.00.004 Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Номер счета бухгалтерского учета	Наименование кредитора/ФИО работника	ИНН/БИН	Дата возникновения обязательства/ исполнения обязательства	№ документа	Сумма обязательства (включая НДС при его наличии)	Сумма сомнительного/списанно го обязательства, включаемая в доход (без НДС)
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

**НР100.04-02 «Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций» –
расшифровка строки 100.00.004 Декларации по КПН**

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Счет бухгалтерского учета	Сумма по счету	Сумма корректировки	Сумма штрафных санкций
1	2	3	4	5
Итого				

Таблица "Расшифровка НР100.04-02"

№	Счет бухгалтерского учета	Сумма корректировки (+/-)	№ документа	Дата документа	Вид операции	Период, в котором фактически отражена сумма корректировки в бухгалтерском учете
1	2	3	4	5	6	7
Итого, в том числе:						
по счету						
по счету						
по счету						
по счету						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Иванов

НР100.04-03 «Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам» – расшифровка строки 100.00.004 Декларации по КПН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Счет бухгалтерского учета	Наименование лица, выплатившего компенсацию	ИНН/БИН лица, выплатившего компенсацию	Дата возникновения расходов в прошлых периодах	Сумма полученной компенсации	Дата получения компенсации
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НР-100.04-04 «Безвозмездно полученное имущество» – расшифровка строки 100.00.004 Декларации по КПН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Счет бухгалтерского учета	Наименование лица, передающего имущество	ИНН/БИН	№ документа	Дата документа	Наименование актива, полученного безвозмездно	Стоимость безвозмездно полученного имущества
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

(Ф И О, и должность лица, составившего НР)

(Ф И О, и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НР100.04-05 «Дивиденды» – расшифровка строк 100.00.004, 100.00.006 Декларации по КПН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Счет бухгалтерского учета	Наименование организации, выплачивающей дивиденды	БИН организации, выплачивающей дивиденды	№ документа, на основании которого произведено начисление дохода	Дата документа, на основании которого произведено начисление дохода	Сумма дохода
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

HP100.04-06 «Вознаграждение по депозиту» – расшифровка строк 100.00.004, 100.00.036IV Декларации по КПН

HNH:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

КЕАРТАН

For

[illegible]

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление ИР)

(Дата составления НР)

ENH:

Отчетный период:

Дол

№ п/п	Ф.И.О. и должность лица, составившего ИР)	Ф.И.О. и должность ответственного за составление ИР)	Дата составления ИР)
-------	---	--	----------------------

(Дата составления ИР)

ИИИ

Отчетный период:

DOI

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

HN:

Отчетный период:

квартал
год

№	Счет бухгалтерского учета	Сумма положительной курсовой разницы	Сумма отрицательной курсовой разницы	Превышение суммы положительной курсовой разницы над отрицательной (строка 3 - строка 4)	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над положительной (строка 4 - строка 3)
1	2	3	4	5	6
Итого					

(Ф.И.О. и должность лица, составившего ИР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления ИР)

НР100.04-10 «Другие доходы» – расшифровка строки 100.00.004 Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Номер счета бухгалтерского учета	Сумма по счету	Сумма корректировки	Сумма
1	2	3	4	5
Итого, в том числе:				

Таблица "Расшифровка НР100.04-10"

№	Счет бухгалтерского учета	Сумма корректировки (+/-)	№ документа	Дата документа	Вид операции	Период, в котором фактически отражена сумма корректировки в бухгалтерском учете
1	2	3	4	5	6	7
Итого, в том числе:						
по счету						
по счету						
по счету						
по счету						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Ишаев

НР100.09-01 «Расходы по товарно-материальным запасам» – расшифровка строки 100.00.0091, 100.00.0099, 100.00.0091A Декларации по КТН

БИЛ:
Наименование налогоплательщика
Отчетный период
квартал
год

Таблица "Расшифровка ИР100.09.01"

[illegible]

Таблица "Расшифровка стоимости товара, переданного в рекламных целях"

№ п/п	Показатели по ТМЗ	Сумма	Строки
1	2	3	4
1	ТМЗ на начало налогового периода		100 00 009V
2	ТМЗ на конец налогового периода		100 00 009VI
3	Полученно ТМЗ		100 00 009VII
4	Использовано ТМЗ (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3)		100 00 009VIIIA
5	Стоимость ТМЗ в части стоимости произведенной продукции		100 00 009IV
6	Стоимость ТМЗ произведенная последующими расходами		100 00 009VII
7	Стоимость ТМЗ отнесены на увеличение стоимости объектов незавершенного строительства		100 00 009VI
8	Стоимость ТМЗ, не относимые на увеличение стоимости ТМЗ НК		100 00 009VII
9	Стоимость ТМЗ произведенная представительскими расходами		100 00 014 (НР 100 14-00) 100 00 009VII

[illegible]

(Ф.И.О. и должность лица, составившего ИР)

Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление №)

Дата составления _____

год

Таблица "Расшифровка НР100.09-02"

(Дата составления НР)

Umat

НР100.09-03 «Доход работников и физических лиц» – расшифровка строки 100.00.009IV Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Наименование показателей	Суммы выплат за налоговый период
1	2	3
1	Доходы работников (начисление)	
2	Материальные и социальные блага работников, в том числе:	
2.1	стоимость переданных ТМЗ	
2.2	стоимость выполненных работ, оказанных услуг за счет работодателя	
2.3	стоимость прочего имущества полученного работником безвозмездно	
3	Выплаты физическим лицам, определенные п.2 ст.110 НК	
4	Добровольные профессиональные пенсионные взносы	
5	Доход работника, не подлежащий отнесению на вычеты, в том числе:	
5.1	заработная плата, относимая на увеличение стоимости объектов незавершенного строительства и активов, не подлежащих амортизации	
5.2	заработная плата работников, занятых ремонтом	
5.3	заработная плата работников, занятых в обслуживании объектов социальной сферы, указанных в пункте 2 статьи 97 НК	
6	Доход членов совета директоров, в том числе	
6.1	резидентов РК	
6.2	нерезидентов РК	
7	Всего к вычету расходов (1+2+3+4-5+6)	

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Иванов

НР100.10-00 «Расходы по штрафам, пени, неустойке» – расшифровка строки 100.00.010 Декларации по КПН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Счет бухгалтерского учета	Наименование получающего лица	ИНН/БИН получающего лица (при наличии)	№ договора, по которому начислены штрафные санкции	Дата договора, по которому начислены штрафные санкции	Сумма штрафных санкций	Сумма корректировки	Сумма, подлежащая вычету
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:								

Таблица "Расшифровка НР100.10-00"

№	Счет бухгалтерского учета	Сумма корректировки (+/-)	№ документа	Дата документа	Вид операции	Период, в котором фактически сумма корректировки и подлежит отнесению на вычет (-) или в котором фактически отражена корректировка в бух.учете
1	2	3	4	5	6	7
Итого, в том числе:						
по счету						
по счету						
по счету						
по счету						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Ушар

Приложение 1-19 к Налоговой учетной политике
АО «Национальная Компания "Казахстан Инжиниринг"»

НР100.11-00 «Сумма НДС, относимая на вычеты» –
расшифровка строки 100.00.011 Декларации по КПН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Отчетный квартал по НДС	Сумма НДС, не подлежащая отнесению в зачет при применении пропорционального метода
1	2	3
Итого:		

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Исход

НР100.13-00 «Расходы по вознаграждению» – расшифровка строки 100.00.013 Декларации по КПП

PHH:

5414

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

до-

[illegible]

Показатели	
предельный коэффициент	
среднегодовая сумма собственного капитала	
среднегодовая сумма обязательств	

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления ИР)

НР100.14-00 «Представительские расходы» – расшифровка строки 100.00.014
Декларации по КППН

РНН:

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Номер и дата приказа	Бухгалтерские документы (№ и дата авансового отчета, счета...)	Цель	Сумма фактических расходов	Сумма расходов, разрешаемая к отнесению на вычеты
1	2	3	4	5	6
Итого					

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Исход

НР100.16-00 «Налоги и другие обязательные платежи» – расшифровка строки 100.00.016 Декларации по КПП

РНН:
БИН:
Наименование налогоплательщика:
Отчетный период:
квартал
год

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на начало		Начислено	Уплачено в бюджет	Поступило с других счетов	Переброска на другие счета	Сальдо на конец		Сумма вычета
		Дт	Кт					Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	социальный налог									
	налог на имущество									
	налог на транспорт									
	земельный налог									
	...									
	...									
	...									
Итого										

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)
(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)
(Дата составления НР)

НР100.20-01 «Суммы компенсаций при служебных командировках» – расшифровка строки 100.00.020 Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Наименование расходов	Сумма	Примечание (относимые/не относимые на вычеты)
1	2	3	4
1	Расходы на проезд, включая бронь		
2	Расходы на проживание в пределах норм		
3	Суточные в РК в пределах норм		
4	Суточные за пределами РК в пределах норм		
5	Суточные сверх установленных норм		
6	Прочие компенсации		
6	Расходы на оформление визы		
	Итого расходы относимые на вычет		

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Исход

НР100.20-02 «Суммы компенсаций при обучении работников без оформления командировки» – расшифровка строки 100.00.020 Декларации по КЛН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	ФИО работника	Наименование обучающей организации	Период обучения	Расходы на проезд	Фактические расходы на проживание в пределах норм	Выплаты в пределах норм	Суммы расходов/выплат сверх установленных норм	Сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+6+7)
Итого								

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Umar

НР100.20-04 «Другие вычеты» – расшифровка строки 100.00.020 Декларации по КПН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Номер счета бухгалтерского учета	Сумма по счету	Сумма корректировки	Сумма
1	2	3	4	5
Итого, в том числе:				

Таблица "Расшифровка НР100.20-04"

№	Счет бухгалтерского учета	Сумма корректировки (+/-)	№ документа	Дата документа	Вид операции	Период, в котором фактически отражена сумма корректировки в бухгалтерском учете
1	2	3	4	5	6	7
Итого, в том числе:						
по счету						
по счету						
по счету						
по счету						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Uluat

Итого

Приложение 1-28 к Налоговой учетной политике
АО «Национальная Компания "Казахстан Инжиниринг"»

НР100.22-01 «Корректировка доходов» – расшифровка строки 100.00.0221 Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Наименование операции	Наименование организации	ИНН/БИН/код страны	№ документа, на основании которого корректируется доход	Дата документа, на основании которого корректируется доход	Сумма корректировки дохода
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Исход

Приложение 1-29 к Налоговой учетной политике
АО «Национальная Компания "Казахстан Инжиниринг"»

НР100.22-02 «Корректировка вычетов» – расшифровка строки 100.00.022II Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Наименование операции	Наименование организации	ИИН/БИН (при наличии)	№ документа, на основании которого корректируются вычеты	Дата документа, на основании которого корректируются вычеты	Сумма корректировки вычетов
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НР100.30-01 «Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп. 1) п.1 ст 133
Налогового кодекса» – расшифровка строки 100.00.0301 Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Счет бухгалтерско го учета	ИИН/БИН/код страны	Наименование лица	Вид имущества	Сумма
1	2	3	4	5	6
Итого					

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Иванов

БИН:
Наименование налогоплательщика:
Отчетный период:
квартал
год

[illegible]

ФИО и должность лица, составившего ИР

Ю. И. О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления ИР)

НР100.32-00 «Расчет переносимых убытков» – расшифровка строки 100.00.032 Декларации по КПП

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Налоговый период	Убытки перенесенные из предыдущих периодов	Доход, полученный в указанном периоде	Убыток, полученный в указанном периоде	Убыток, переносимый на последующие налоговые периоды (графа 3 - графа 4 + графа 5)	Убытки, не подлежащие переносу в отчетном периоде
1	2	3	4	5	6	7
1	отчетный период-10					
2	отчетный период-9					
3	отчетный период-8					
4	отчетный период-7					
5	отчетный период-6					
6	отчетный период-5					
7	отчетный период-4					
8	отчетный период-3					
9	отчетный период-2					
10	отчетный период-1					
11	отчетный период					

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НР100.36-00 «КПН, переносимый из предыдущих налоговых периодов» – расшифровка строки 100.00.036III Декларации по КПН

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

год

№	Налоговый период	КПН, удержанный у источника выплаты, переносимый из предыдущих налоговых периодов	КПН, удержанный у источника выплаты вознаграждения	КПН, исчисленный по Декларации (без учета КПН, удержанного с вознаграждения)	КПН, переносимый на последующие налоговые периоды (графа 3 + графа 4 - графа 5)
1	2	3	4	5	6
1	отчетный период-10				
2	отчетный период-9				
3	отчетный период-8				
4	отчетный период-7				
5	отчетный период-6				
6	отчетный период-5				
7	отчетный период-4				
8	отчетный период-3				
9	отчетный период-2				
10	отчетный период-1				
11	отчетный период				

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

ИР101 04-21 - КЭМ, завершающий у источников энергии с датчиков температуры - расчетные строки 101, 04, 001 - 101, 04, 005 Расчет по КЭМ, информация у источников энергии с датчиков температуры

5/1/74
Hawthorne, California
Dear Mr. [redacted]
Enclosed for you are [redacted]
Sincerely,
[redacted]

[illegible]

НР200.00-01 «ПН и СН, ОПВ и СО (по гражданским РК)» – расшифровка строк 200.00.001; 200.00.02; 200.00.004; 200.00.007 Декларации по ИТН и СН по гражданским РК

MS

Higuchi and Shownkeen: Heterogeneous Enzymes

Отметный период

Product

Узбекистан

[illegible]

МО и Деловность лица, составившего КДР)

ВНИМАНИЕ! ВНИМАНИЕ! ВНИМАНИЕ!

Date of collection: 14/01/2011

Other Publications:

БИН:

Отчетный период:

квартал

[illegible]

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

Примечание

* графа 2: К - комитент, М - комиссионер, Д - доверитель, П - поверенный, Э - экспедитор, Л - лизингодатель, С - совместная деятельность

НР300.00-03 «Передача фиксированных активов в безвозмездное пользование» – расшифровка строки 300.00.001 Декларации по НДС

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

месяц

квартал

год

№ п/п	Получатель	ИНН/БИН; ИНН/ЮЛП; УНП	№ счета- фактуры	Дата выписки счета- фактуры	Сумма НДС, отнесенная в зачет при приобретении ФА	Срок полезного использования ФА*	Фактическое количество месяцев передачи в пользование, приходящихся на отчетный налоговый период	Ставка НДС, действующая на дату предоставлен ия в пользование (%)	Облагаемый оборот Стоимость ФА = (гр.6/(гр.7.)* (гр.8)/(гр.9)	Сумма начисленного НДС в налоговом периоде (гр.10*12%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого по покупателям (гр.10=300.00.001 А, гр.11=300.00.001 В)										

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НР300.00-03 «Безвозмездная передача товаров, работ, услуг» – расшифровка строки 300.00.001 Декларации по НДС

БИН:
Наименование налогоплательщика:
Отчетный период:
месяц
квартал
год

[illegible]

(Ф И О и должность лица, составившего ИР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления ИР)

графа 10: постоянная величина на соответствующий год, которая равна 5 МРТ, установленному на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;

графа 9: записывается только в случае передачи товаров в рентабельный бизнес

графа 11: если величина графы 9 больше величин графы 10, то облагаемый оборот по товару передованному в рентабельный бизнес является величиной графы 7; в противном случае графы 11 и графы со 2-5 не заполняются; если величина графы 7 меньше балансовой стоимости, то облагаемый оборот по товару переданному по безвозмездному является балансовой стоимостью товара, в противном случае - величина графы 7; в случае безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг, обязательства оборотом является стоимость товаров, работ, услуг, использованных на выполнение таких работ, услуг, при применении которых НДС был

БИН:

Отчетный период:

квартал

год

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

Ф.И.О и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

БИН:
Наименование налогоплательщика:
Отчетный период:
месяц
квартал
год

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)
(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)
(Дата составления НР)

Уматов

НР 300.00-04 «Товары, работы, услуги, приобретенные в РК по СФ» – расшифровка строки 300.00.013 Декларации по НДС

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

месяц

квартал

год

№	Статус поставщика	Наименование поставщика	ИНН/БИН поставщика	ТМЗ, вид услуг	Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС		№ счета-фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Вид СФ	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре	Сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет
					серия	номер						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Итого по поставщикам (гр.10=300.00.013 А, гр.12=300.00.013 В)												

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

БИН:
Наименование налогоплательщика:
Отчетный период:
месяц
квартал
год

(Ф.И.О. и должность лица, составившего ИР)
(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление ИР)
(Дата составления ИР)

НР300.05-01 «Работы, услуги, приобретенные от нерезидента» – расшифровка строк 300.05.001-300.05.006 Декларации по НДС

Index

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

месяц

квартал

For

[illegible]

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления ИР)

Исход

НР300.00-06 «Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен» – расшифровка строки 300.00.015А Декларации по НДС

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

месяц

квартал

год

№	Статус поставщика	Наименование поставщика	ИНН/БИН поставщика	ТМЗ, вид услуг	Вид операции поступления	Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС		№ счет-фактуры/документа	Дата выписки счет-фактуры/документа	Вид СФ	Всего стоимость по счету-фактуре/документ у без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре/документе
						серия	номер					
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12
Итого по поставщикам (гр.11=300.00.015 А)												

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Наименование налогоплательщика:

Bo.

(Ф.И.О. и должность лица, составившего ИР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

НР700.01-01 «НТС» – расшифровка строки 700.00.002 Декларации по НТС, ЗН и НИ

БИН:

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

год

№ п/п	Наименование транспортного средства	VIN	Номер свидетельства о регистрации и ТС	Год выпуска	Дата приобретения	Дата выбытия	Количество месяцев	Единица измерения	Объект налогообложения	Ставка налога (МРП)	Размер МРП	Превышение объема двигателя по легковым автомобилям	Сумма налога на единицы превышения (гр. 13 * 7 тенге)	Сумма налога (гр. 12 + гр. 14)	Сумма налога за фактический период владения (гр. 15 / 12 * гр. 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого:															

(Ф.И.О. и должность лица, составившего НР)

(Ф.И.О. и должность лица, ответственного за составление НР)

(Дата составления НР)

Форма налогового регистра по земельному налогу (форма 700.00, раздел 14 Налогового кодекса)
 Налоговый регистр № 2
 "Земельный налог"

1. ИНН/БИН

2 Ф И О или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период (год)

Фактическое налоговое обязательство по земельному налогу за налоговый период

№ пп	Код бюджетной классификации (КБК)	Категория земель	Строка формул	Ссылка на налоговый регистр	Сумма налога (тысяч)
1	Сумма исчисленного налога за налоговый период, всего			№ 2.1	
	104 303	Земли промышленности, транспорта, связи, обороны			
	104 304	Земли лесного фонда			
	104 305	Земли водного фонда			
	104 306	Земли особо охраняемых природных территорий, земли здравоохранительного, рекреационного и историко-культурного назначения			
	104 307	Земли сельскохозяйственного назначения (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)			
	104 308	Земли населенных пунктов (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)			
2	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период			№ 2.2 и 2.3	
	104 303	Земли промышленности, транспорта, связи, обороны			
	104 304	Земли лесного фонда			
	104 305	Земли водного фонда			
	104 306	Земли особо охраняемых природных территорий, земли здравоохранительного, рекреационного и историко-культурного назначения			
	104 307	Земли сельскохозяйственного назначения (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)			
	104 308	Земли населенных пунктов (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)			

Иванов

3	Сумма налога к начислению		стр.1-стр.2	
	104 303	Земли промышленности, транспорта, связи, обороны		
	104 304	Земли лесного фонда		
	104 305	Земли водного фонда		
	104 306	Земли особо охраняемых природных территорий, земли здорового, рекреационного и историко-культурного назначения		
	104 307	Земли сельскохозяйственного назначения (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)		
	104 308	Земли населенных пунктов (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)		
4	Сумма налога к уменьшению		стр.2-стр.1	
	104 303	Земли промышленности, транспорта, связи, обороны		
	104 304	Земли лесного фонда		
	104 305	Земли водного фонда		
	104 306	Земли особо охраняемых природных территорий, земли здорового, рекреационного и историко-культурного назначения		
	104 307	Земли сельскохозяйственного назначения (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)		
	104 308	Земли населенных пунктов (налог с юридических лиц и ИП, частных нотариусов и адвокатов)		

(Ф И О , подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф И О , подпись главного бухгалтера)

(Ф И О , подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Числ

Форма налогового регистра по земельному налогу (форма 700.00. разд. 14 Налогового кодекса)
Налоговый регистр № 2.1
"По земельному налогу"

1. ИИН/БИН

2 Ф.И.О. или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период (год)

Расчет земельного налога за отчетный налоговый период (земли промышленности, транспорта, связи, обороны)*

№ п/п	Местонахождение земельного участка	Кадастровый номер	Дата возникновения права на земельный участок	Дата прекращения права на земельный участок	Кол-во месяцев владения земельным участком	Категория земель (код бюджетной классификации)	Балл бонитета	Площадь участка, м ²			Базовая ставка земельного налога за 1 м ²				Корректировки базовой ставки			Ставка земельного налога с учетом корректировок	Сумма налога за налоговый период (гр. 11 x гр. 16)
								Общая	в т.ч. не облагаемая налогом	Итого облагаемая налогом (гр. 9 - гр. 10)					Повышение (понижение) в %	Кoeffициент повышения (до 10) для автодорожек	Кoeffициенты 0 и 0,1 (льготные)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
Итого (строка заполняется только по итогу формы)																			

* Примечание. Регистр составляется по каждой категории земельных участков

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Thurs 27

1. ИНИЦИ

2 Ф.И.О. или наименование налогоплательщика

3. Палюговий період (год)

Расчет текущих платежей по земельному налогу по состоянию на 01.01.20XX года (земли промышленности, транспорта, связи, обороны)*

[illegible]

* **Примечание.** Регистр составляется по каждой категории земельных участков

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

Дата составления налогового регистра)

Threat

2 Ф И О или наименование налогового плательщика

Journal of Management Education 36(8) 970-986
© The Author(s) 2012
Reprints and permissions:
<http://www.sagepub.com/journalsPermissions.nav>

и при исполнении налоговых обязательств в течение налогового периода (среди промышленных предприятий, транспорта, связи, обороны).

Итого (строка заполняется только по итогу формы)

Примечание. Регистр составляется по каждой категории земельных участков

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление издательского регистра)

(Дата составления налогового регистра)

НР870.01-01 «Расчет платы за эмиссию в окружающую среду» – расшифровка строк 870.01.001-870.01.013 Декларации по плате за эмиссии в окружающую среду»

ИИЭ

Наименование налогоплательщика:

Отчетный период:

квартал

Вол

[illegible]

Ф И О и должность лица, составившего НР)

Ф И О и должность лица, ответственного за составление НР)

Дата составления ИР)