

Утверждена
Решением Совета директоров
НАО "Центр сердца Шымкент"
№ 6 от «09» 09 2022 года



НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА






Некоммерческого акционерного общества
"Центр сердца Шымкент"

Шымкент, 2022

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

НАО «Центр сердца Шымкент»

Процедура	Должность	Ф.И.О.	Подпись
Согласовано	И.о. председателя Правления	Суйгенбаев Д.Ж.	
	Заместитель председателя Правления по медицинской части	Алипова Г.Ш.	
	Заместитель председателя Правления по контролю качества медицинских услуг и стратегическому развитию	Сейтжанова Г.М.	
	Заместитель председателя Правления по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению	Сейдакбаров Д.Д.	
	Начальник отдела правового обеспечения и государственных закупок	Сатыбалдиева Ж.Т.	
Разработано	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчётности – главный бухгалтер	Хаджикельдыева А.С.	

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения налоговой учетной политики.....	4
1.1. Цели и задачи Налоговой учетной политики.....	4
1.2. Нормативная база.....	5
1.3. Область и период действия Налоговой учетной политики.....	5
1.4. Порядок внесения изменений и (или) дополнений в Налоговую учетную политику.....	6
1.5. Должностные лица, ответственные за соблюдение положений Налоговой учетной политики.....	6
1.6. Термины, определения и сокращения, применяемые в Налоговой учетной политике.....	7
2. Организация и порядок ведения налогового учета.....	10
2.1. Основные положения.....	10
2.2. Применимые налоги и другие обязательные платежи в бюджет, взносы, платы, сборы.....	11
2.3. Метод налогового учета.....	12
2.4. Валюта налогового учета.....	12
2.5. Общие положения об учетной документации.....	13
2.6. . Основные положения по налоговым регистрам, формы и порядок составления налоговых регистров.....	13
3. Корпоративный подоходный налог.....	15
3.1. Основные положения.....	15
3.2. Объекты налогообложения.....	15
3.3. Налогооблагаемый доход для целей исчисления КПП.....	16
3.4. Понятие убытка и порядок переноса убытков.....	16
3.5. Порядок осуществления зачета КПП.....	16
3.6. Совокупный годовой доход.....	17
3.7. Корректировка СГД.....	21
3.8. Вычеты.....	22
3.9. Расходы и затраты общества, не подлежащие вычету.....	33
3.10. Корректировка доходов и вычетов.....	34
3.11. Уменьшение налогооблагаемого дохода.....	35
3.12. Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов.....	35
3.13. Исчисление, сроки и порядок уплаты КПП.....	35
3.14. КПП, удерживаемый у источника выплаты.....	36
3.15. Порядок удержания обществом налога с доходов физических лиц-нерезидентов.....	45

4. Налог на добавленную стоимость (НДС).....	51
5. Индивидуальный подоходный налог.....	67
6. Социальный налог.....	73
7. Обязательные пенсионные взносы и обязательные профессиональные пенсионные взносы	75
8. Социальные отчисления.....	77
9. Отчисления в фонд обязательного социального медицинского страхования.....	79
10. Налог на имущество.....	81
11. Земельный налог.....	83
12. Налог на транспортные средства.....	85
13. Плата за эмиссии в окружающую среду.....	86
14. Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы.....	88
Заключение	90



Некоммерческое акционерное общество "Центр сердца Шымкент" (далее - Общество) зарегистрировано 20 августа 2020 года Управлением юстиции города Шымкент Министерства юстиции Республики Казахстан, БИН 200840020570.

Адрес: Республика Казахстан, город Шымкент, район Аль-Фарабийский, 160000, Шымкент, ул. Байтурсынова 79а

Направление деятельности: Оказание медицинских услуг

ОКЭД деятельности 86101 Деятельность больниц широкого профиля и специализированных больниц.

Общество может осуществлять виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами, общество может заниматься только на основании лицензии.

Некоммерческое акционерное общество "Центр сердца Шымкент" осуществляет медицинскую деятельность на основании государственной лицензии. Лицензия является действительной на территории Республики Казахстан. Лицензия является постоянной и действительной при условии повышения квалификации по специальности через каждые пять лет.

Настоящая политика является внутренним нормативным документом, обеспечивающим порядок ведения налогового учета в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности с соблюдением требований Налогового кодекса РК. Политика предназначена для внутреннего и внешнего пользования.

Настоящая Налоговая учетная политика разработана некоммерческим акционерным обществом "Центр сердца Шымкент" (далее по тексту – АО, общество) в соответствии с требованиями кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» с учетом изменений и дополнений, внесенных на дату утверждения Налоговой учетной политики, а также в соответствии с нормами иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Настоящая Налоговая учетная политика является документом, устанавливающим совокупность принципов, правил организации и технологии реализации методов ведения налогового учета, и разработанным с целью

формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной налоговой и бухгалтерской информации с учетом организационных и отраслевых особенностей общества.

1. Общие положения налоговой учетной политики

1.1. Цели и задачи Налоговой учетной политики

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

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

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

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

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

1.2. Нормативная база

Налоговая учетная политика разработана в соответствии с нормами налогового законодательства, иным законодательством Республики Казахстан, включая Гражданский кодекс Республики Казахстан, законодательство Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, применение норм которых не противоречит налоговому законодательству, а также в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, применимыми к деятельности АО.

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

1.3. Область и период действия Налоговой учетной политики

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

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

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

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

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

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

1.4. Порядок внесения изменений и (или) дополнений в Налоговую учетную политику

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

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

1.5. Должностные лица, ответственные за соблюдение положений Налоговой учетной политики

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

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

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 191 Налогового кодекса следующие должностные лица НАО "Центр сердца Шымкент" являются ответственными за соблюдение условий настоящей Налоговой учетной политики: Председатель Правления и главный бухгалтер.

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

1.6. Термины, определения и сокращения, применяемые в Налоговой учетной политике

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

Вознаграждение - все выплаты:

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

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

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

стоимости, по которой такое имущество получено (передано);

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

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

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

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

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

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

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

по исламским арендным сертификатам.

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

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

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

Дивиденды - доход:

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

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

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

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

подлежащий выплате по исламским сертификатам участия;

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

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

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

стоимости расходов или обязательств, не связанных с предпринимательской деятельностью юридического лица, возникающих у его акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны перед третьим лицом, погашаемой

юридическим лицом без ее возмещения акционером, учредителем, участником или их взаимосвязанной стороной юридическому лицу;

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

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

Заработная плата - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

ИПН - индивидуальный подоходный налог.

Календарный год - период из двенадцати последовательных месяцев, начинающийся 1 января и заканчивающийся 31 декабря того же года.

КПН - корпоративный подоходный налог.

Лжепредприятие - субъект частного предпринимательства, создание которого и (или) руководство которым признано вступившим в законную силу приговором либо постановлением суда лжепредпринимательством согласно законодательству Республики Казахстан.

МЗП - минимальная заработная плата.

МРП - месячный расчетный показатель.

МСФО - международные стандарты финансовой отчетности.

Международный договор - ратифицированная конвенция об избежании двойного налогообложения, заключенную Республикой Казахстан с другим государством.

Налоговый регистр - документ общества, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением. Налоговые

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

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

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

НДС - налог на добавленную стоимость.

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

СГД - совокупный годовой доход общества, исчисляемый для целей исполнения налоговых обязательств по КПП.

ЭСФ – электронный счет-фактура

2. Организация и порядок ведения Налогового учета

2.1. Основные положения

Налоговый учет общества основывается на данных бухгалтерского учета общества, с учетом особенностей, определенных Налоговым кодексом и Налоговой учетной политикой. Порядок ведения бухгалтерского учета устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также внутренними документами общества.

НАО "Центр сердца Шымкент" является юридическим лицом, образованным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. НАО "Центр сердца

Шымкент" является организацией, осуществляющей деятельность в социальной сфере, в соответствии с действующим законодательством РК и уставом.

Согласно пункту 2 статьи 290 Налогового кодекса для целей Налогового кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй данного пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие оказание услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию) субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. Доходы организаций, предусмотренных данным пунктом, не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление указанных видов деятельности.

При нарушении условий, предусмотренных статьей 290 Налогового кодекса, полученные доходы подлежат налогообложению в порядке, определенном Налоговым кодексом – в общеустановленном порядке.

2.2. Применимые налоги и другие обязательные платежи в бюджет, взносы, платы, сборы

Осуществляя деятельность, общество уплачивает (может уплачивать) следующие виды налогов, взносов, плат, сборов и других обязательных платежей в соответствии с налоговым и иным законодательством, действующим на дату возникновения налоговых и иных обязательств:

- корпоративный подоходный налог
- индивидуальный подоходный налог;
- социальный налог;
- социальные отчисления;
- отчисления (взносы) на обязательное социальное медицинское страхование;

- обязательные пенсионные взносы и обязательные профессиональные пенсионные взносы;

- налог на транспортные средства;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- плата за эмиссии в окружающую среду;
- плата за размещение наружной рекламы;
- налог на добавленную стоимость;
- другие

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

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

2.3.Метод налогового учета

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

Общество ведет учет себестоимости товарно-материальных запасов с использованием метода ФИФО. Переход на иной метод оценки товарно-материальных запасов может производиться обществом с начала налогового периода. При переходе на иной метод оценки товарно-материальных 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.

2.4.Валюта налогового учета

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

2.5. Общие положения об учетной документации

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

- налоговые регистры уполномоченного органа;
- налоговые регистры, составляемые обществом самостоятельно;
- налоговую отчетность и налоговые заявления, формы которых установлены уполномоченным органом;
- Налоговую учетную политику;
- иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы, а также для исчисления налогового обязательства.

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

2.6. Основные положения по налоговым регистрам, формы и порядок составления налоговых регистров

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

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

Формирование данных налогового учета осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учета между налоговыми периодами (в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер

объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).

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

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

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

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

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

В налоговом регистре указываются следующие общие сведения об обществе:

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

Налоговые регистры составляются в виде специальных форм на основании утвержденных уполномоченным форм Налоговых регистров и отраженных в Приложениях к Налоговой учетной политике; заполняются одновременно с формой налоговой отчетности за налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности. Налоговые регистры, их форма и порядок составления утверждаются обществом самостоятельно в любой момент и для любого налогового периода, и, соответственно, могут быть отменены обществом в любой момент, за исключением случаев, определенных пунктом 6 статьи 191 Налогового кодекса для запрета внесения изменений и (или) дополнений в Налоговую учетную политику.

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

3. Корпоративный подоходный налог (КПН)

3.1. Основные положения

Основной задачей налогового учета для целей КПН является формирование полной и достоверной информации о размере доходов, расходов и иных операций общества, определяющих размер объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по КПН за налоговый период.

Определение объектов, связанных с налогообложением и (или) объектов налогообложения по КПН за налоговый период производится обществом в соответствии с нормами Налогового кодекса и положениями Налоговой учетной политики.

НАО "Центр сердца Шымкент" является в соответствии со статьей 290 Налогового кодекса РК организацией, осуществляющей деятельность в социальной сфере, и при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов при условии, что доходы от оказания услуг в социальной сфере с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода АО, которые включают:

- доходы от оказания услуг по высокоспециализированной медицинской помощи (ВСМП)
- доходы от оказания услуг государственного объема бесплатной медицинской помощи (ГОВМП)
- доходы от выполнения образовательного заказа
- доходы от оказания медицинских услуг страховым компаниям
- доходы от оказания платных медицинских услуг
- иные доходы от оказания медицинских услуг и медицинской помощи
- доходы в виде безвозмездно полученного имущества
- доходы по вознаграждениям по депозитам
- доходы от превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы

3.2. Объекты налогообложения

Объектами обложения КПН для общества являются:

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

3.3.Налогооблагаемый доход для целей исчисления КПН

Налогооблагаемый доход для целей исчисления КПН определяется обществом как разница между СГД, с учетом корректировок, и вычетами.

Согласно пункту 1 статьи 290 Налогового кодекса общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода для целей исчисления КПН в соответствии со статьей 302 Налогового кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

СГД, корректировка СГД, вычеты, налогооблагаемый доход и уменьшение налогооблагаемого дохода общества определяются обществом в соответствии с главами 28 и 29 Налогового кодекса и особенностями, установленными Налоговой учетной политикой.

3.4.Понятие убытка и порядок переноса убытков

Убытком от предпринимательской деятельности признается:

- превышение вычетов над СГД с учетом корректировок, предусмотренных в Налоговом кодексе;

- убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

Убытком от реализации не подлежащих амортизации активов, а именно земельных участков, объектов незавершенного строительства и неустановленного оборудования, является отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью указанных активов.

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

3.5.Порядок осуществления зачета КПН

Общество осуществляет зачет КПН, удержанного налоговыми агентами у источника выплаты, в соответствии с положениями главы 33 Налогового кодекса.

Исчисление суммы КПН производится в соответствии со статьей 302 Налогового кодекса. Сумма КПН, исчисленная за налоговый период подлежит уменьшению на сумму в следующем порядке:

- КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

- КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, на которую осуществляется уменьшение;

- КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, перенесенную из предыдущих налоговых периодов;
- КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, на которую осуществляется зачет.

Для целей исчисления КПН налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

3.6.Совокупный годовой доход

СГД общества состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) обществом в Республике Казахстан в течение налогового периода.

В СГД включаются все виды доходов общества, в том числе:

- доход от реализации товаров, работ, услуг;
- доход от прироста стоимости;
- доход от списания обязательств;
- доход по сомнительным обязательствам;
- доход от уступки права требования;
- доход от выбытия фиксированных активов;
- присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг;
- вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- другие доходы общества, не указанные в других пунктах Налоговой учетной политики.

Доходы по долгосрочным контрактам определяются по фактическому методу в соответствии со статьей 282 Налогового кодекса. Каждый отдельный долгосрочный контракт учитывается отдельно согласно статье 283 Налогового кодекса.

Доход от реализации

Доходом от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии со статьями 228 - 240 Налогового кодекса, а также доходов, указанных в пункте 4 статьи 258 Налогового кодекса, в части, не

превышающей суммы расходов, указанных в пункте 1 статьи 258 Налогового кодекса.

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

Доход от реализации общества формируется из доходов

• по основным видам деятельности:

- от оказания услуг по высокоспециализированной медицинской помощи (ВСМП)
- от оказания услуг государственного объема бесплатной медицинской помощи (ГОБМП)
- выполнения образовательного заказа
- оказания медицинских услуг страховым компаниям
- оказания платных медицинских услуг

• неосновным видам деятельности:

- предоставления в аренду помещений
- предоставления в аренду оборудования
- другие

Доход от прироста стоимости

Доход от прироста стоимости образуется при:

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

Доход от списания обязательств

К доходу от списания обязательств относится:

- размер обязательства, по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;
- размер не востребованного кредитором обязательства на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации налогоплательщика, если иное не предусмотрено подпунктом 2 статьи 229 Налогового кодекса.

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежащих выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика:

в случае, указанном в подпункте 1) пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса, - на день прекращения требования;

в случае, указанном в подпункте 3) пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса, - на день истечения срока исковой давности, установленного законами Республики Казахстан;

в случае, указанном в подпункте 4) пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса, - на день вступления в законную силу решения суда.

Доход по сомнительным обязательствам

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным доходам работников, определяемым в соответствии с пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса, признаются сомнительными. В доход по сомнительным обязательствам по полученным кредитам (займам, микрокредитам) не включается сумма полученного кредита (займа, микрокредита).

Указанные сомнительные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика, за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит исключению из зачета в порядке, определенном разделом 10 Налогового кодекса.

Доход от уступки права требования

Если иное не установлено статьей 233 Налогового кодекса, доходом от уступки права требования является:

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

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

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

Доход от выбытия фиксированных активов

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

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

Доход от осуществления совместной деятельности

В соответствии со статьей 199 Налогового кодекса, если иное не установлено Налоговым кодексом, в случае договоренности о ведении совместной деятельности либо иной договоренности, предусматривающей двух и более участников договора о совместной деятельности без образования юридического лица (далее - договор о совместной деятельности), объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами соответственно у каждого участника договора о совместной деятельности в порядке, определенном Налоговым кодексом.

Каждый участник договора о совместной деятельности в отношении доли своего участия самостоятельно ведет учет активов, обязательств, доходов и расходов по совместной деятельности для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, если иное не установлено Налоговым кодексом.

Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам

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

- суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды, в том числе путем переуступки прав таких требований;

- 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.

Безвозмездно полученное имущество

Если иное не установлено Налоговым кодексом, стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.

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

Для отражения доходов, включаемых в совокупный годовой доход общества, использует следующие налоговые регистры:

Наименование налогового регистра
Доходы от реализации
Доход по производным финансовым инструментам
Доход от прироста стоимости
Доход от списания обязательств
Сомнительные обязательства по доходам работников
Доход от уступки права требования
Доход от выбытия фиксированных активов
Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций
Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы
Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам
Прочие виды доходов
Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового Кодекса
Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового Кодекса

3.7.Корректировка СГД

Из СГД общества подлежат исключению доходы, предусмотренные статьей 241 Налогового кодекса.

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

3.8. Вычеты

Расходы общества в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода для целей исчисления КПП, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

В случае если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов общества, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные расходы вычитаются обществом только один раз. При этом, общество вправе самостоятельно определять по какой статье расходов указанные расходы вычитаются при определении налогооблагаемого дохода.

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

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

Наименование налогового регистра
Приобретено товарно-материальных запасов
Приобретено финансовых услуг
Приобретено рекламных услуг
Приобретено консультационных услуг
Приобретено маркетинговых услуг
Приобретено дизайнерских услуг
Приобретено инжиниринговых услуг
Приобретено прочих услуг
Расходы будущих периодов
Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
Штрафы, пени, неустойки
НДС, относимый на вычеты по основаниям, установленным Налоговым кодексом
Социальные отчисления в ГФСС, ОСМС
Расходы по вознаграждению
Суммы представительских расходов
Сомнительные требования
Налоги и другие платежи в бюджет

Наименование налогового регистра
Применение инвестиционных налоговых преференций
Вычет по фиксированным активам
Другие вычеты
Суммы компенсаций при служебных командировках
Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с Налоговым кодексом РК
Убытки, перенесенные из предыдущих периодов
Сомнительные обязательства, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 налогового кодекса
Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы
Корректировка доходов и вычетов
Прочие вычеты

Вычеты АО включают:

Общеадминистративные расходы- расходы, связанные с организацией работы администрации, офиса, складов, стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер МРП;

- расходы на поддержание здоровья и трудоспособности работников, в том числе моющие, чистящие средства, средства гигиены, хозяйственные принадлежности (ветошь, швабры, ведра и т.п.), питьевая вода;

- Расходы по найму офисного и других помещений, коммунальные услуги, расходы по содержанию офисной техники и арендуемого помещения, в том числе расходы для целей косметического ремонта (краски, щетки, валики и т.п.), расходы по улучшению условий труда работников (дополнительного освещения, кондиционирования, обогрева, автоматизации и компьютеризации процесса труда), услуги банка;

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

хозяйственный инвентарь и хозяйственные принадлежности, моющие средства, питьевая вода и т.д.);

-Стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан;

Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки (за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет)

Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 243 Налогового кодекса РК, подлежит отнесению на вычеты.

Вычет сумм компенсаций при служебных командировках

К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету в АО, относятся:

Расходы на проезд, проживание, визу, бронь, страховку, прочие расходы, связанные с командировкой на основании предоставленных документов, а также суточные, выплачиваемые работнику за период командировки. Суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере до 6 (шести) МРП по Казахстану, в размере до 8 (восьми) МРП за пределами Казахстана, установленном по решению АО. Размер суточных может устанавливаться внутренним документом общества. В случаях если работнику суточные выплачены ниже размера, установленного внутренним документом общества, то на вычет будет относиться фактическая сумма выплаты суточных. Время нахождения в командировке определяется на основании: приказа директора о направлении работника в командировку; количество дней командировки исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд или в случае использования личного транспорта или транспорта АО, в приказе руководителя о направлении работника в командировку. Однако при отсутствии билетов и посадочных талонов, подтверждающим документом может служить командировочное удостоверение. Если работником предоставлены документы на проезд, командировочное удостоверение можно не оформлять. Если командированный работник ежедневно возвращается к месту постоянной работы, то возмещаются только транспортные расходы при наличии

проездных документов без выплаты суточных (надбавок взамен суточных). В этом случае суточные не выплачиваются.

Фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь (в том числе электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости);

Фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;

Расходы, произведенные АО при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих расходы.

Вычеты по представительским расходам

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

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

Представительские расходы, подлежащие отнесению на вычеты, определяются АО в размере, установленном Налоговым кодексом.

Вычет по сомнительным требованиям

НАО "Центр сердца Шымкент" относит на вычеты требования, признанные сомнительными в соответствии с положениями Налогового кодекса.

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

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

Для отнесения на вычеты требуется одновременное соблюдение следующих условий:

1) наличие документов, подтверждающих возникновение требований: выставленные счета-фактуры, подписанные акты выполненных работ, подписанные накладные на отгрузку товара, другие документы;

2) отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

В случае признания дебитора банкротом дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении конкурсного производства. При его наличии вычет формируется по итогам налогового периода, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении конкурсного производства.

Максимальная величина вычета по сомнительным требованиям ограничивается размером ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

Вычету подлежат доходы работников в виде: оплаты труда, прочих доходов физических лиц в денежном и натуральном выражении или полученной материальной выгоды, подлежащие налогообложению.

Вычету подлежат также доходы работников, не подлежащие налогообложению:

- компенсация за разъездной характер работы, компенсация при переезде, полевое довольствие, оплата расходов на транспортировку, проживание, сумма пени, начисленная в пенсионный фонд за несвоевременное удержание и перечисление пенсионных взносов;

- выплата по возмещению вреда, причиненного работнику (бывшему работнику) увечьем или иным повреждением здоровья при исполнении служебных обязанностей;

- расходы на обучение работников;

- расходы на социальные выплаты работникам и другие, предусмотренные

Налоговым кодексом.

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет

Общество формирует вычеты по налогам, уплаченным в бюджет РК или иного государства по объектам налогообложения налогоплательщика, в пределах, исчисленных и начисленных кроме:

- налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;

- КПП и налогов на доходы юридических лиц, уплаченных на территории РК и в других государствах;

- налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением;

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

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

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

При этом уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет определяются с учетом проведения зачетов в порядке, установленном статьями 102 и 103 Налогового кодекса РК.

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

Вычеты по фиксированным активам

К фиксированным активам общества относятся: основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете общества в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса

- к фиксированным активам относятся:

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

2) активы сроком службы более одного года, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу,

специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;

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

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

5) у арендодателя - имущество, переданное по договору имущественного найма (аренды), не учитываемое в бухгалтерском учете после передачи по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме имущества, переданного по договору лизинга.

- к фиксированным активам не относятся:

1) основные средства и нематериальные активы, вводимые в эксплуатацию недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения и учитываемые в целях налогообложения в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса;

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

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

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

- земля;

- незавершенное капитальное строительство;

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

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

- активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением права дополнительных вычетов из совокупного

годового дохода, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;

- активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, в части стоимости, отнесенной на вычеты до 1 января 2009 года;

- объекты преференций в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода таких объектов в эксплуатацию, кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 статьи 268 настоящего кодекса;

- активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, предусмотренными статьей 239 Налогового кодекса;

- активы, указанные в статье 260 Налогового кодекса;

- у арендатора - активы, полученные во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), учитываемые в бухгалтерском учете после получения по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме активов, полученных по договору лизинга.

Вычету по фиксированным активам в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса РК подлежат:

- амортизационные отчисления, исчисленные в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса;

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

- последующие расходы в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса.

Определение стоимостного баланса

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

I Здания и сооружения.

II Машины и оборудование, за исключением компьютеров и оборудования для обработки информации

III Компьютеры и оборудование для обработки информации, ПО.

IV Фиксированные активы, не включенные в другие группы.

Поступление фиксированных активов

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

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

Первоначальная стоимость фиксированных активов определяется как сумма затрат, понесенных налогоплательщиком по день признания фиксированного актива в соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса. К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

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

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

При безвозмездном получении фиксированных активов первоначальной стоимостью фиксированных активов является его стоимость, включенная в совокупный годовой доход в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса в виде безвозмездно полученного имущества, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов на основании пункта 2 настоящей статьи.

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

и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов на основании пункта 2 статьи 268 Налогового кодекса. Стоимость активов, полученных в оплату вклада в уставный капитал, учитывается в пределах суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого получен актив.

Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего по договору лизинга, является стоимость, по которой предмет лизинга получен.

Выбытие фиксированных активов

Выбытием фиксированных активов являются:

- прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, передачи по договору имущественного найма (аренды);

- передача данных активов по договору лизинга;

- перевод данных активов в состав активов, предназначенных для продажи, запасов;

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

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

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

- выбывающих фиксированных активов;

- актива, учтенного после прекращения договора имущественного найма (аренды), - в отношении фиксированных активов, указанных в подпункте 5) пункта 1 статьи 266 Налогового кодекса.

При реализации фиксированных активов, кроме передачи по договору лизинга, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость.

Если договором купли-продажи, включая договор купли-продажи предприятия как имущественного комплекса, стоимость реализации не определена в разрезе объектов фиксированных активов, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов,

определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, на дату реализации.

При передаче фиксированных активов по договору лизинга стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, по которой предмет лизинга передан в соответствии с таким договором.

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

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

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

При утрате, порче фиксированных активов, в связи с которыми прекращается признание актива в бухгалтерском учете:

- в случаях страхования фиксированных активов - стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, равную сумме страховых выплат страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;

- при отсутствии страхования фиксированных активов I группы - стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 Налогового кодекса;

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

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

Применяемые нормы амортизации фиксированных активов в налоговом учете

№ 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	25

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
		нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	
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

Исчисление амортизационных отчислений по каждой подгруппе (по I группе) и группе (по остальным группам), осуществляется обществом в порядке, определенном статьей 271 Налогового кодекса, путем применения норм амортизации, но не выше следующих предельных норм амортизации.

Порядок налогового учета других вычетов общества по фиксированным активам осуществляется в порядке, предусмотренном статьями 272-273 Налогового кодекса.

Сумма последующих расходов, произведенных обществом в отношении арендуемых основных средств, относится на вычеты.

Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы

В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит вычету.

3.9. Расходы и затраты общества, не подлежащие вычету

Вычету не подлежат:

- затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;
- расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 91 Налогового кодекса, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным

актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

- расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

- неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пени), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;

- сумма превышения расходов, для которых Налоговым кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;

- сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства);

- затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 Налогового кодекса, а также расходы по их эксплуатации;

- стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

- превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период, возникшее у налогоплательщика, применяющего статью 411 Налогового кодекса;

- балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;

- затраты налогоплательщика, включаемые в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;

- балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга.

3.10.Корректировка доходов и вычетов

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

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

- полного или частичного возврата товаров;
- изменения условий сделки;
- изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- скидки с цены, скидки с продаж;
- изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;
- списания требования, по которому корректировка дохода производится в соответствии с пунктом 2 статьи 287 Налогового кодекса.

Корректировка доходов и вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пункте 1 статьи 287 Налогового кодекса.

3.11. Уменьшение налогооблагаемого дохода

Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода по отдельным видам расходов и доходов, предусмотренных главой 29 Налогового кодекса.

3.12. Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов

Общество имеет право на перенос убытков от предпринимательской деятельности за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов, на срок, установленный главой 31 Налогового кодекса.

3.13. Исчисление, сроки и порядок уплаты КПП

К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй пункта 2 статьи 290 Налогового кодекса, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. При нарушении условий, предусмотренных данной статьей, полученные доходы подлежат налогообложению в порядке предусмотренном главой 32 Налогового кодекса.

АО представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налогоплательщик осуществляет уплату по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации. Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 Налогового кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов, если иное не установлено пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса. АО осуществляет уплату КПН по месту нахождения. В случае соответствия НАО "Центр сердца Шымкент" статье 290 Налогового кодекса РК как организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, общество уменьшает в форме 100.00 сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

3.14.КПН, удерживаемый у источника выплаты

Общество осуществляет удержание КПН у источника выплаты, при выплате доходов, указанных в статьях 307 и 644 Налогового кодекса, независимо от формы и места выплаты дохода.

К доходам, облагаемым у источника выплаты, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 307 Налогового кодекса, относятся:

- выигрыши, выплачиваемые юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

- доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии со статьей 644 Налогового кодекса, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов, за исключением указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 307 Налогового кодекса;

- доходы, указанные в подпункте 10) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, выплачиваемые структурному подразделению юридического лица или постоянному учреждению нерезидента;

- вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

- дивиденды, указанные в подпункте 2) пункта 2 статьи 241 Налогового кодекса.

Доходы, указанные в пункте 2 статьи 307 Налогового кодекса не облагаются у источника выплаты.

Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов, установленной пунктом 3 статьи 313 Налогового кодекса, к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

Налоговый агент обязан удержать налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, указанных в статье 307 Налогового кодекса, за исключением доходов, предусмотренных подпунктом 2) пункта 1 статьи 307 Налогового кодекса, независимо от формы и места выплаты дохода.

Исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога с доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, установленных подпунктом 2) пункта 1 статьи 307 Налогового кодекса, а также представление налоговой отчетности производится в порядке, определенном главой 72 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 644 доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются доходы:

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

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

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

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

- доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

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

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

В целях настоящего раздела материальной выгодой признаются, в том числе:

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

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

списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;

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

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

- иные

Корпоративный подоходный налог 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) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса, - не позднее двадцати пяти 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 десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного статьей 314 Налогового кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты.

Положение подпункта 2) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса не распространяется на вознаграждения по долговым ценным бумагам и депозитам, сроки погашения которых наступают по истечении десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному

налогу. В таком случае применяются положения подпункта 1) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса;

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

Если начисленная сумма дохода нерезидента была отнесена на вычеты в декларации по корпоративному подоходному налогу за налоговый период, установленный статьей 314 Налогового кодекса, но при этом выплата такого дохода нерезиденту была произведена по истечении такого периода, то подоходный налог у источника выплаты подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет в сроки, установленные подпунктом 2) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса. Перечисление сумм подоходного налога с доходов юридического лица-нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется налоговым агентом по месту своего нахождения.

Доходы нерезидента, определенные статьей 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) - 5) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов

Общество в своей деятельности привлекает иностранные компании для проведения консультаций, мастер классов, менторства их специалистами. В связи с этим у общества возникают доходы нерезидента от деятельности в Республике Казахстан.

Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является:

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

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

фактически произведенных расходов на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих такие расходы (в том числе электронного билета, электронного проездного документа при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости, а также посадочного талона или иного документа, подтверждающего факт проезда и выданного перевозчиком);

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

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

суммы денег не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в пределах Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней;

суммы денег не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения за пределами Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней. При этом место выполнения управленческих обязанностей не должно совпадать с местом постоянного проживания;

- иные

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

Приказом Министра финансов РК от 19 января 2018 года № 38 в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 218 и пунктом 1 статьи 676 Налогового кодекса от 25 декабря 2017 года утверждены формы документа, подтверждающего резидентство и справки о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов.

В соответствии со статьей 218 Налогового кодекса в случае осуществления резидентом деятельности в иностранном государстве, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, при выполнении условий соответствующего международного договора резидент вправе применить в указанном государстве положения этого международного договора.

Для подтверждения резидентства Республики Казахстан в целях применения международного договора, а также в иных целях лицо представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу, в котором такое лицо зарегистрировано по месту нахождения, пребывания (жительства), налоговое заявление на подтверждение резидентства.

По итогам рассмотрения налогового заявления на подтверждение резидентства налоговый орган в течение десяти календарных дней со дня его представления:

1) выдает лицу документ, подтверждающий его резидентство, по утвержденной форме, или подтверждает его резидентство по форме, установленной компетентным органом иностранного государства.

В случае выдачи документа, подтверждающего резидентство, в форме электронного документа датой выдачи является дата размещения такого документа на интернет-ресурсе уполномоченного органа;

2) выносит обоснованное решение об отказе в подтверждении резидентства лица.

Резидентство лица подтверждается за каждый календарный год, указанный в налоговом заявлении на подтверждение резидентства, в пределах срока исковой давности.

В случае утраты документа, подтверждающего резидентство, налоговый орган, выдавший такой документ, в течение десяти календарных дней со дня представления заявления резидента выдает его дубликат.

Далее, согласно статье 676 Налогового кодекса нерезидент вправе получить в налоговом органе справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов (далее - Справка) по утвержденной форме в случае, если такой налог подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан, в том числе на основании международного договора, и не подлежит возврату в соответствии со статьями 672, 673 и 674 Налогового кодекса.

Справку в налоговом органе вправе также получить налоговый агент по сумме начисленных и (или) выплаченных таким налоговым агентом доходов нерезиденту и удержанных (уплаченных) налогов с такого дохода. Для получения Справки нерезидент (налоговый агент) обязан представить налоговое заявление в следующий налоговый орган:

1) по доходам юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, - по месту нахождения налогового агента;

2) постоянное учреждение нерезидента - по месту нахождения такого постоянного учреждения;

3) иностранец или лицо без гражданства, уплачивающие налоги с доходов из источников в Республике Казахстан самостоятельно, - по месту пребывания (жительства) в Республике Казахстан;

4) по доходам иностранца или лица без гражданства, не указанным в подпункте 3), - по месту нахождения налогового агента.

При выявлении несоответствия данных налогового заявления нерезидента (налогового агента) данным, указанным в формах налоговой отчетности налогоплательщика и (или) налогового агента, а также в случае отсутствия уплаты

налога или наличия налоговой задолженности у налогоплательщика и (или) налогового агента по перечислению налога с доходов нерезидента на дату подачи налогового заявления налоговый орган направляет нерезиденту (налоговому агенту) отказ в выдаче справки.

Справка выдается не позднее десяти календарных дней с наиболее поздней из следующих дат:

- подачи налогового заявления;
- представления налогоплательщиком-нерезидентом и (или) налоговым агентом соответствующей формы налоговой отчетности, в которой отражены суммы начисленных доходов нерезидента и подлежащих уплате налогов.

В случае непредставления нерезидентом (налоговым агентом) налогового заявления Справка налоговым органом не выдается.

Условия применения международного договора (Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, заключенных Республикой Казахстан с иностранными государствами).

Устранение двойного налогообложения представляет собой процедуру, когда каждое из договаривающихся государств обеспечивает налогоплательщику возможность уплатить налог только один раз - в одном из договаривающихся государств.

Порядок применения положений международного договора, установленный статьей 666 Налогового кодекса, распространяется на доходы нерезидента, предусмотренные статьей 644 Налогового кодекса, за исключением следующих доходов:

- в отношении которых порядок применения положений международного договора установлен статьями 667, 668, 669, 670 и 671 Налогового кодекса;
- определенных статьей 650 Налогового кодекса, в отношении которых применяется порядок, установленный статьями 672, 673 и 674 Налогового кодекса.

В случае получения нерезидентом дохода от оказания услуг, выполнения работ в рамках одного или связанных проектов для целей применения статьи 666 Налогового Кодекса налоговый агент определяет факт образования нерезидентом постоянного учреждения, в том числе на основе договора (контракта) на оказание услуг или выполнение работ, а также документов, указанных в пункте 5 статьи 666 Налогового кодекса.

При выявлении факта образования нерезидентом в Республике Казахстан постоянного учреждения налоговый агент не вправе применить положения международного договора в части освобождения доходов нерезидентов в Республике Казахстан.

АО имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор. Под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

Международный договор применяется при условии представления нерезидентом АО документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

При этом документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом АО не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:

- 1) 31 марта года, следующего за налоговым периодом, определенным в соответствии со статьей 314 Налогового 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.

В случае, если юридическое лицо-нерезидент оказывает услуги или выполняет работы на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, в целях применения положений международного договора такой нерезидент наряду с документом, подтверждающим резидентство, представляет АО:

нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо выписку из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:

документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом

иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент, либо иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы.

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

При этом АО не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал, обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента, - окончательного фактического получателя (владельца) дохода.

В случае неприменения АО положений международного договора АО обязано удержать подоходный налог у источника выплаты в порядке, определенном статьей 645 Налогового кодекса.

Сумма удержанного подоходного налога подлежит перечислению в бюджет в сроки, установленные статьей 647 Налогового кодекса.

Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты

При выплате дохода юридическим лицам - резидентам РК в виде выигрышей, вознаграждений, облагаемых корпоративного подоходного налога у источника выплаты АО предоставляет в налоговый орган расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента по форме 101.03. В соответствии со статьей 312 Налогового кодекса срок предоставления расчета по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, определен не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата. В соответствии со статьей 311 Налогового кодекса обязательство перечислить суммы КПН, удержанного у источника выплаты, возникает не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

Налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента по форме 101.04, в следующие сроки:

- 1) за первый, второй и третий кварталы - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;
- 2) за четвертый квартал - не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным статьей 314 Налогового кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

3.15. Порядок удержания обществом налога с доходов физических лиц-нерезидентов

В соответствии со статьей 217 Налогового кодекса резидентом Республики Казахстан в целях настоящего Кодекса признается физическое лицо:

- постоянно пребывающее в Республики Казахстан;
- непостоянно пребывающее в Республике Казахстан, но центр жизненных интересов которого находится в Республике Казахстан.

Физическое лицо признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Центр жизненных интересов физического лица признается находящимся в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) физическое лицо имеет гражданство Республики Казахстан или разрешение на проживание в Республике Казахстан (вид на жительство);
- 2) супруг (а) и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;
- 3) наличие в Республике Казахстан недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) супругу(е) и (или) его близким родственникам, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания супруга(и) и (или) его близких родственников.

Согласно статье 4 Закона РК от 19 июня 1995 года № 2337 «О правовом положении иностранцев», постоянно проживающими в Республике Казахстан признаются иностранцы, получившие на то разрешение и документ на право постоянного проживания в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Следовательно, если работник-иностранец имеет вид на жительство, данный работник в целях налогообложения будет рассматриваться как резидент.

В свою очередь, подпунктом 4 пункта 1 статьи 26 Трудового кодекса установлено, что не допускается заключение трудового договора с иностранцами и лицами без гражданства, временно пребывающими на территории Республики Казахстан, до получения разрешения местного исполнительного органа на привлечение иностранной рабочей силы либо справки о соответствии квалификации для самостоятельного трудоустройства, выданной в порядке, определяемом уполномоченным органом по вопросам миграции населения, иностранным работникам, либо до получения разрешения трудовому иммигранту, выдаваемого органами внутренних дел в порядке, установленном Министерством внутренних дел Республики Казахстан, или без соблюдения ограничений или изъятий, установленных законами Республики Казахстан.

Индивидуальный подоходный налог

В соответствии с подпунктами 20, 23, 24 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

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

23) надбавки физическому лицу-нерезиденту, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

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

Согласно пункту 3 статьи 655 Налогового кодекса, исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, с учетом положений, предусмотренных пунктом 2 статьи 319 Налогового кодекса, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса, к сумме следующих доходов физического лица-нерезидента, включая доходы, определенные пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса:

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

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

- гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с

выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

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

- пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом.

Если нерезидент в целях положений Налогового кодекса является резидентом, то при исчислении ИПН применяются налоговые вычеты, если является нерезидентом, то вычеты не применяются.

На основании статьи 317 Налогового кодекса, действующей в редакции статьи 33 Закона РК от 25 декабря 2017 года № 121-VI «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина Республики Казахстан, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом Республики Казахстан (далее - физическое лицо-резидент), исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога, а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом в порядке и сроки, которые установлены Налоговым кодексом, параграфом 1 главы 36, главой 38 и статьей 657 Налогового кодекса, по ставкам, предусмотренным статьей 320 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в пункте 2 статьи 320 Налогового кодекса, облагаются налогом по ставке 10%.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 342 Налогового кодекса, налоговые вычеты подлежат применению налоговым агентом - по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, в порядке и случаях, предусмотренных статьей 343 настоящего Кодекса. В пункте 1 статьи 343 Налогового кодекса установлено, что налоговые вычеты, за исключением налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов, применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании:

- 1) заявления физического лица о применении налоговых вычетов;
- 2) копий подтверждающих документов.

Таким образом, налоговые вычеты предоставляются только иностранным работникам - резидентам при наличии заявления от работника на применение налоговых вычетов и необходимых документов.

ИПН с физического лица-нерезидента по договору ГПХ

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса доходы нерезидента, определенные статьей 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) – 5) данного пункта, подлежат

налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов, если иное не установлено пунктом 2 статьи 646 Налогового кодекса. Согласно пункту 4 статьи 655 Налогового кодекса исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производятся налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу-нерезиденту, за исключением случая, указанного в пункте 7 данной статьи. Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту. При этом, согласно статье 657 Налогового кодекса декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту уплаты налога ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

Социальный налог

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 484 Налогового кодекса установлено, что объектом налогообложения для плательщиков, указанных в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 1 статьи 482 Налогового кодекса, являются расходы работодателя по доходам работника, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в подпунктах 20, 23 и 24 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса).

Из объекта налогообложения социальным налогом исключаются:

- обязательные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- доходы, установленные в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, установленных в подпункте 10 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса;
- доходы, установленные в подпункте 10 статьи 654 Налогового кодекса;
- выплаты, производимые за счет средств грантов.

Таким образом, не облагается социальным налогом только материальная выгода, фактически произведенная автономной организацией образования, указанной в пункте 1 статьи 291 Налогового кодекса (подпункт 10 статьи 654 Налогового кодекса), в иных случаях социальный налог следует уплачивать.

При исчислении социального налога за работников-нерезидентов применяется та же ставка налога, что и при исчислении социального налога за работников - граждан Республики Казахстан - 9,5% (пункт 1 статьи 485 Налогового кодекса). Исчисление и уплата налога производятся ежемесячно. При этом сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (ГФСС). В случае если сумма

социальных отчислений в ГФСС превышает сумму социального налога, уплата социального налога в бюджет не производится.

По иностранным работникам исчисленный социальный налог уменьшается на социальные отчисления в случае, если есть работники, имеющие вид на жительство, а также иностранные работники граждане стран - членов договора о ЕАЭС, независимо от срока их пребывания на территории Казахстана.

Социальные отчисления

В соответствии со статьей 8 Закона РК от 25 апреля 2003 года № 405-III «Об обязательном социальном страховании» обязательному социальному страхованию подлежат работники, самостоятельно занятые лица, включая иностранцев и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Республики Казахстан и осуществляющих деятельность, приносящую доход на территории Республики Казахстан, за исключением лиц, достигших возраста, предусмотренного пунктом 1 статьи 11 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

Получившие разрешение на постоянное проживание на территории Казахстана иностранные граждане получают вид на жительство. То есть, работодатели уплачивают социальные отчисления только за тех иностранных работников, которые имеют вид на жительство.

В соответствии со статьей 6 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Республики Казахстан, пользуются правом на получение социальных выплат наравне с гражданами Республики Казахстан.

Таким образом, если работник иностранец имеет вид на жительство, тогда социальные отчисления за него уплачиваются и исчисляются в общеустановленном режиме, если вид на жительство отсутствует, в таком случае социальные отчисления за такого работника не производятся.

Но, если работник является гражданином государства входящего в состав ЕАЭС, то тогда действуют положения договора о Евразийском Экономическом Союзе, в данном случае статьи 96-98 договора о ЕАЭС, согласно которому по данным работникам исчисляются социальные отчисления в общеустановленном порядке (также как по гражданам РК).

Следовательно, социальные отчисления исчисляются и уплачиваются за иностранных работников граждан стран - членов договора о ЕАЭС, независимо от срока их пребывания в Казахстане.

Размер социальных отчислений за каждого работника составляет 3,5% процентов от объекта исчисления социальных отчислений. Исчисление и перечисление социальных отчислений, так же как и социального налога, производится ежемесячно.

При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем 7-кратный минимальный размер заработной платы, устанавливаемого Законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (статья 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании»). В случае если общая сумма начисленных доходов работнику за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете, объект исчисления социальных отчислений определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Обязательные пенсионные взносы

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Республики Казахстан, пользуются правом на пенсионное обеспечение наравне с гражданами Республики Казахстан, если иное не предусмотрено законами и международными договорами.

Обязанность по уплате обязательных пенсионных взносов у работодателя возникает только с иностранных работников, работающих по трудовому договору и имеющих вид на жительство.

Если иностранный сотрудник, работающий по трудовому договору, имеет вид на жительство в Республике Казахстан, то с его доходов начисляются обязательные пенсионные взносы.

Пенсионные взносы за иностранного работника, работающего по трудовому договору, должны перечисляться в пенсионный фонд с момента получения им вида на жительство в Республике Казахстан.

Согласно статье 25 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», обязательные пенсионные взносы, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются в размере 10 процентов от ежемесячного дохода, принимаемого для исчисления обязательных пенсионных взносов.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 55-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Обязательное социальное медицинское страхование

В соответствии с пунктами 2, 3 статьи 2 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании» иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Республики Казахстан, а также оралманы пользуются правами и несут обязанности в системе

обязательного социального медицинского страхования наравне с гражданами Республики Казахстан, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

Иностранцы и члены их семей, временно пребывающие на территории Республики Казахстан в соответствии с условиями международного договора, ратифицированного Республикой Казахстан, пользуются правами и несут обязанности в системе обязательного социального медицинского страхования наравне с гражданами Республики Казахстан, если иное не предусмотрено законами и международными договорами.

Членами семьи иностранцев являются совместно проживающие супруг (супруга) и дети.

Также, согласно пункту 3 статьи 98 Договора о ЕАЭС, социальное обеспечение (социальное страхование) (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов их семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

Таким образом, расходы работодателя, выплачиваемые в виде доходов работникам-нерезидентам - гражданам стран - членов ЕАЭС, будут являться объектом исчисления отчислений ОСМС.

4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Основные положения

Общество является плательщиком НДС.

НАО "Центр сердца Шымкент" не является плательщиком НДС.

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

Для целей зачета НДС общество применяет отдельный метод отнесения НДС в зачет.

Объектами обложения НДС по деятельности, осуществляемой обществом, являются:

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

Не облагаемым оборотом общества являются:

- оборот, совершаемый обществом по реализации медицинских услуг в соответствии со статьей 394 подпункт 35 Налогового кодекса;

- оказание услуг по дополнительному образованию, оказываемых обществом на основании лицензии на занятие образовательной деятельности в соответствии со статьей 394 подпункт 29 Налогового кодекса;

- образовательных услуг обществом в сфере послевузовского образования, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право осуществления такой деятельности в соответствии со статьей 394 подпункт 30 Налогового кодекса;

- проведение научно-исследовательских работ, проводимых на основании договоров на осуществление государственного задания, а также договоров государственного заказа по приоритетным направлениям в соответствии с законодательством Республики Казахстан о науке в соответствии со статьей 394 подпункт 40 Налогового кодекса

Облагаемым оборотом общества являются:

- оборот по реализации работ, услуг определенный статьей 372 Налогового кодекса

- оборот, совершаемый обществом при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса

В соответствии со статьей 394 Налогового кодекса выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении их плательщиком налога на добавленную стоимость являются оборотом такого плательщика налога на добавленную стоимость по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 394 Налогового кодекса.

Местом реализации работ, услуг в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса признается Республика Казахстан, если:

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

- покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан. Положения настоящего подпункта применяются в отношении следующих работ, услуг:

- консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции

средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

- предоставление персонала;
- иные

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

Налоговым периодом для исчисления НДС является календарный квартал.

Налоговым периодом для составления формы 300.00 является квартал. Срок представления налоговой декларации – до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. Налог на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки:

1) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за каждый налоговый период, а также исчисленного налога на добавленную стоимость за нерезидента, за исключением налога на добавленную стоимость, указанного в подпунктах 2) и 3) части первой статьи 425 Налогового кодекса;

2) в сроки, определенные таможенным законодательством Республики Казахстан, - сумма налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам

В соответствии со статьей 394 Налогового кодекса освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию), оказываемых субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности

Счет-фактура

Счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость, если иное не установлено главой 47 Налогового Кодекса РК.

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

Выписка счета-фактуры на бумажном носителе производится в порядке, установленном статьей 412 Налогового кодекса, по форме, определяемой налогоплательщиком самостоятельно.

Порядок документооборота счетов - фактур, выписываемых в электронной форме, производится АО «Национальный научный кардиохирургический центр» в соответствии с требованиями уполномоченного органа, в котором отражаются:

форма счета-фактуры;

порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения счетов-фактур;

порядок заверения счетов-фактур;

особенности подтверждения получения исправленных и (или) дополнительных счетов-фактур;

порядок хранения счетов-фактур.

Счет-фактуру в электронной форме обязаны выписывать, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4 статьи 412 Налогового кодекса:

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

2) налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу;

3) налогоплательщики, являющиеся в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан уполномоченным экономическим оператором, таможенным представителем, таможенным перевозчиком, владельцем складов временного хранения, владельцем таможенных складов;

4) плательщики налога на добавленную стоимость по услугам международной перевозки грузов.

С 2019 года в Республике Казахстан произведен переход на выписку счетов-фактур в электронном виде. Перечень лиц, которые обязаны выписывать электронные счета-фактуры, определен в пункте 1 статьи 412 Налогового кодекса РК, к ним относятся все плательщики НДС, а также комиссионеры, не являющиеся плательщиками НДС; экспедиторы, не являющиеся плательщиками НДС; налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров

Согласно пункту 26 статьи 43 и подпункту 2) пункта 1 статьи 52 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» документы об исполнении договора о государственных закупках, в том числе счета-фактуры, оформляются исключительно в электронной форме.

При работе с электронными счетами-фактурами (ЭСФ) необходимо руководствоваться формой и правилами, утвержденными Приказом МФ РК «Об утверждении Правил выписки счет-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур». В Правилах документооборота ЭСФ содержатся основные положения, руководствуясь

которыми необходимо выполнять заполнение и выписку электронного счета-фактуры. Также Правилами утверждается, и сама форма ЭСФ, применяемая всеми налогоплательщиками на территории Республики Казахстан. Электронный счет-фактура состоит из разделов, заполняя которые налогоплательщик отражает все необходимые сведения о реализуемом товаре, работе, услуге, о сторонах сделки и другие. Некоторые разделы являются обязательными для заполнения. Часть разделов не является обязательными для заполнения в общих случаях.

В счете-фактуре должны быть указаны:

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

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

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

- дата выписки счета-фактуры;
- в случаях, предусмотренных статьей 416 Налогового кодекса, статус поставщика - комитент или комиссионер;
- в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза;
- наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- ставка налога на добавленную стоимость;
- сумма налога на добавленную стоимость;
- стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость

Налогоплательщики, указанные в пункте 3 статьи 412 Налогового кодекса, вправе выписывать счет-фактуру на бумажном носителе в случае:

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

Информация об административно-территориальных единицах Республики Казахстан, на территории которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования, размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа;

2) возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом.

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

Особенности выписки счетов-фактур в отдельных случаях установлены статьями 414 - 418 Налогового кодекса.

Сроки выписки счетов-фактур

Счет-фактура выписывается:

- при реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке на железнодорожном транспорте, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по договору транспортной экспедиции, услуг оператора вагонов (контейнеров), услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, системных услуг, оказываемых системным оператором, услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), облагаемых налогом на добавленную стоимость банковских операций, а также при реализации товаров, работ, услуг по договорам, заключенным сроком на один год или более, лицам, указанным в пункте 1 статьи 436 Налогового кодекса, - по итогам месяца, в котором поставлены товары, оказаны услуги, не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам, услугам приходится дата совершения оборота по реализации;

- в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта счет-фактура выписывается не позднее двадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации;

- при передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения - по итогам календарного квартала не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура;

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

В целях выполнения требований пункта 14 статьи 412 Налогового кодекса выписка счета-фактуры осуществляется в день или после даты совершения оборота, но в пределах срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового кодекса.

Исправленный счет-фактура выписывается при необходимости внесения изменений и дополнений в ранее выписанный счет-фактуру в соответствии со статьей 419 Налогового кодекса.

Сроки и порядок выписки дополнительного счета-фактуры установлены статьей 420 Налогового кодекса.

При несоблюдении требований статьи 197 Налогового кодекса дополнительный счет-фактура выписывается лизингодателем в срок не позднее пятнадцати календарных дней с даты наступления такого случая.

Кодексом РК «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года № 235-V установлена ответственность за не выписку, либо нарушение сроков выписки электронных счетов-фактур.

Облагаемый и не облагаемый импорт

Облагаемый импорт – это товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК, подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

В соответствии со статьей 371 Налогового кодекса облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств-членов Евразийского экономического союза (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 399 Налогового кодекса), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года импорт товаров, предусмотренных подпунктами 1), 2), 4) - 13) и 15) пункта 1 статьи 399 Налогового кодекса, освобождается от налога на добавленную стоимость.

Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость импорта указанных товаров в рамках Евразийского экономического союза определяется Правилами, утвержденными приказом Министра финансов РК от 16 февраля 2018 года № 204.

Импорт товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС освобождается от налога на добавленную стоимость при представлении деклараций по косвенным налогам по импортированным товарам в орган государственных доходов с соответствующими документами, предусмотренными Правилами, утвержденными приказом Министра финансов РК от 16 февраля 2018 года № 204.

Освобождению от НДС подлежит следующий импорт:

- лекарственных средств любых форм, изделий медицинского назначения и медицинской техники при соблюдении определенных условий;
- лекарственных средств, используемых (применяемых) в области ветеринарии, изделий ветеринарного назначения и ветеринарной техники, сурдотифлотехники, включая протезно-ортопедические изделия, специальных средств передвижения, предоставляемых инвалидам, материалов, оборудования и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и медицинской (ветеринарной) техники при соблюдении определенных условий;
- иные

Товары, указанные в пунктах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 13 и 14 Правил, утвержденных приказом Министра финансов РК от 16 февраля 2018 года № 204, используются только в тех целях, в связи с которыми предоставлено освобождение. В случае использования импортерами указанных товаров в иных целях, налог на добавленную стоимость, не уплаченный по импорту таких товаров, подлежит уплате в бюджет в соответствии со статьей 456 Налогового кодекса.

Товары, указанные в пунктах 11 и 12 Правил, используются:

в области здравоохранения:

субъектами здравоохранения для осуществления фармацевтической или медицинской деятельности в Республике Казахстан в соответствии с лицензиями на осуществление указанных видов деятельности и (или) талоном о приеме уведомления, копией уведомления с отметкой о приеме центром обслуживания населения или талоном в форме электронного документа на оптовую реализацию медицинской техники и изделий медицинского назначения;

В случае использования импортером указанных товаров (за исключением средств передвижения, предоставляемых инвалидам) в целях, не соответствующих фармацевтической, медицинской или ветеринарной деятельности в Республике Казахстан, налог на добавленную стоимость, не уплаченный по импорту таких товаров, подлежит уплате в бюджет.

В соответствии с пунктом 2 статьи 399 Налогового кодекса приказом Министра финансов РК от 23 февраля 2018 года № 267 также утверждены Правила освобождения от налога на добавленную стоимость импорта товаров, которые определяют порядок освобождения от НДС импорта товаров, указанных в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10), 11), 12), 13) пункта 1 статьи 399 Налогового кодекса.

Правилами освобождения от НДС определен перечень товаросопроводительных документов, которые необходимо представить для получения освобождения от НДС

Действие Правил освобождения от НДС распространяется на юридических и физических лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

При приобретении товаров в Евразийском экономическом союзе в соответствии со статьей 456 Налогового кодекса следует представить в налоговые органы Заявление по форме 328 и Декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам 320.00

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 456 Налогового кодекса следует предоставить:

- выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, и (или) иной платежный документ, предусмотренный законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности;

- товаросопроводительные и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена Евразийского экономического союза на территорию Республики Казахстан;

- счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена Евразийского экономического союза при отгрузке товаров, в случае, если их выставление (выписка) предусмотрено (предусмотрена) законодательством государства-члена Евразийского экономического союза;

- договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

- информационное сообщение (в случаях, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 статьи 454 Налогового кодекса), представленное налогоплательщику Республики Казахстан налогоплательщиком другого государства-члена Евразийского экономического союза либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза.

При представлении декларации по косвенным налогам по импортированным товарам и заявления (заявлений) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов только в электронной форме документы, указанные в подпунктах 2) - 8) части второй пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса, не представляются.

Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет

В соответствии со статьей 400 Налогового кодекса суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:

- в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса, - в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:

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

счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 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;

- в случае импорта товаров - в декларации на товары, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры, или в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, совпадающего с суммой налога, отраженного в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату;

- в случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, - в декларации по налогу на добавленную стоимость, но не более суммы налога, отраженной в платежном документе или документе, выданном налоговым органом по форме, установленной уполномоченным органом, и подтверждающем уплату налога на добавленную стоимость;

- в случае постановки лица, указанного в подпункте 1) пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость - в налоговом регистре, составленном таким лицом в соответствии

с пунктом 4 статьи 215 Налогового кодекса, по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость и имеющимся на праве собственности на дату постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, при условии подтверждения такой суммы согласно одному из подпунктов 1) и 2) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса.

В случае получения физическим лицом услуг, расходы по которым признаны расходами плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и подлежат отнесению на вычеты как компенсации при служебных командировках в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса, такой плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на зачет суммы налога на добавленную стоимость по указанным услугам при соблюдении требований подпункта 1) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса.

При наличии нескольких оснований для отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость, указанных в пункте 1 статьи 400 Налогового кодекса, зачет суммы налога на добавленную стоимость производится однократно по наиболее раннему основанию.

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

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

Сумма налога на добавленную стоимость, не соответствующего положениям настоящей статьи, а также налога на добавленную стоимость, указанного в статье 402 Налогового кодекса, признается суммой налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет.

Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

В соответствии со статьей 401 Налогового кодекса налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- 1) дата получения товаров, работ, услуг;

2) дата выписки счета-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1 статьи 400 Налогового кодекса. Для этих целей учитываются счета-фактуры, не являющиеся исправленными.

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

Положения пункта 1 статьи 401 Налогового кодекса не применяются в случаях, установленных пунктами 2 - 6 статьи пункта 1 статьи 401 Налогового кодекса.

В случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

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

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

В случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

В соответствии со статьей 402 Налогового кодекса налогом на добавленную стоимость, не относимым в зачет, признается налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в связи с получением:

- товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота, если плательщиком налога на добавленную стоимость применяется метод через ведение отдельного учета в соответствии со статьями 407 и 409 Налогового кодекса;

- легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств;
- товаров, работ, услуг, по которым:

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

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

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

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

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

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

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

- товаров, работ, услуг, приобретенных автономными организациями образования, определенными пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса, за счет полученного ими целевого вклада, предусмотренного бюджетным законодательством Республики Казахстан, или финансирования на безвозмездной основе из средств такого целевого вклада.

Налог на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и

облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитывается плательщиком налога на добавленную стоимость, осуществляющим строительство жилого здания, отдельно в налоговом регистре для целей, указанных в статье 410 Налогового кодекса, и отражается в декларации до:

наступления случая реализации или передачи в аренду части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;

приемки в эксплуатацию такого жилого здания в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Такой налог на добавленную стоимость учитывается в дальнейшем в порядке, определенном статьей 410 Налогового кодекса.

При реализации такого объекта строительства или его части до наступления случаев, указанных в части первой настоящего пункта, в виде объекта незавершенного строительства сумма налога на добавленную стоимость, учитываемого отдельно на дату такой реализации, уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяемого в соответствии с пунктом 1 статьи 410 Налогового кодекса.

Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

В соответствии со статьей 403 Налогового кодекса налог на добавленную стоимость, ранее признанный как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, подлежит исключению в следующих случаях:

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

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

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

- по сделкам, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в соответствии с подпунктами 2) и 3) пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением сделок, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренное статьей 403 Налогового кодекса, производится в том налоговом

периоде, в декларации за который налог на добавленную стоимость признан как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет.

Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

В соответствии со статьей 404 Налогового кодекса корректировкой суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных настоящей статьей и статьей 405 Налогового кодекса.

Уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится в следующих случаях:

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

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

- по сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;

- по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;

- по объемам полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

- при наступлении случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 383 Налогового кодекса.

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

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

Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных пунктами 2 и 3 статьи 404 Налогового кодекса, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.

В случаях, установленных подпунктами 1) - 5) пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса, корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по приобретенным, построенным, созданным товарам производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, определяемого путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату осуществления корректировки, к балансовой стоимости товаров по данным бухгалтерского учета на эту дату без учета переоценки и обесценения.

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

В соответствии со статьей 405 Налогового кодекса если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса, то производится корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, кроме налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет на основании подпунктов 2) и 3) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса. Корректировка при этом производится в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый со дня:

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

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

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

При списании обязательств в случаях, указанных в пункте 1 статьи 229 Налогового кодекса, по которым не произведена корректировка в соответствии с пунктом 1 статьи, 405 Налогового кодекса корректировка суммы налога на

добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате в составе такого обязательства. Корректировка, предусмотренная настоящим пунктом, производится в том периоде, в котором наступили такие случаи.

В случае если обязательство по приобретенным товарам, работам, услугам на дату вынесения решения органов юстиции об исключении из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров поставщика-плательщика налога на добавленную стоимость, признанного банкротом, не удовлетворено полностью или частично, то корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате по таким товарам, работам, услугам, если такая корректировка не произведена в соответствии с пунктом 1 статьи 405 Налогового кодекса. Корректировка производится в том налоговом периоде, в котором вынесено указанное решение органов юстиции.

Корректировка, предусмотренная статьей 405 Налогового кодекса, производится по ставке налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг, по которым производится корректировка.

5. Индивидуальный подоходный налог

АО выступает в качестве налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению ИПН, при наличии дохода, подлежащего налогообложению.

Объектами обложения ИПН для АО являются доходы физических лиц (как работников, так и не работников), облагаемые у источника выплаты (параграф 1 главы 36 Налогового кодекса).

Объекты налогообложения работников определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 Налогового Кодекса, и налоговыми вычетами в случаях, порядке и размерах, предусмотренных главой 37 Налогового кодекса.

Виды доходов, облагаемых у источника выплаты:

Доходы работников и сторонних физических лиц, которые могут выплачиваться в АО, с учетом специфики деятельности АО, условий оплаты труда и т. д. в соответствии со статьей 324 Налогового кодекса:

- заработная плата работника по окладу;
- оплата за работу в сверхурочное время, в выходные и праздничные дни, в ночное время;

- выплата бонусов и другие формы материального поощрения, которые определяются трудовым, коллективным договорами и актами АО;
- выплаты в качестве надбавок и доплат;
- оплата труда при совмещении должностей
- оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск;
- компенсационная выплата за неиспользованный отпуск;
- оплата учебного отпуска;
- выплаты сотрудникам в качестве материальных и социальных благ (аренда жилья, оплата обучения детей и т.д.);
- оплата дней временной нетрудоспособности;
- списание работодателем суммы долга или обязательства работника перед ним;
- расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя;
- выплаты сверх установленных норм (суточные, медицинские услуги и др.);
- прочие доходы;
- выплачиваемый АО доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, подлежащий налогообложению;
- выплаты по договорам гражданско-правового характера.

Доходы, не подлежащие налогообложению

Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению, определены статьей 341 Налогового кодекса РК и включают:

- выплаты в пределах 94-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат, произведенные налоговым агентом в течение календарного года на основании заявления о применении корректировки дохода и при наличии подтверждающих документов:

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

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

на погребение - при наличии справки о смерти или свидетельства о смерти;

- расходы, направленные на обучение, произведенные в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

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

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

- облагаемый доход работника - в размере 90 процентов от суммы такого дохода, определенного без учета корректировки, предусмотренной настоящим подпунктом. Положение настоящего подпункта применяется к доходу работника, не превышающему 25-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

- иные

Ставки налога

Доходы работников АО и выплаты физическим лицам, за исключением индивидуальных предпринимателей, частных адвокатов и нотариусов, облагаются ИПН у источника выплаты по ставке 10%.

Доходы в виде вознаграждений, выигрышей облагаются налогом по ставке 10%.

Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в РК, облагаются по ставке 5% (статья 320 Налогового кодекса).

Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в РК, облагаются по ставке 5% (статья 320 Налогового кодекса). При этом, из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются дивиденды (корректируется доход по дивидендам на 100 %) при одновременном выполнении следующих условий по дивидендам (статья 341 Налогового кодекса):

-на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

-юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

-имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов

Доход работника, не превышающий 25-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года предусматривает снижение налоговой нагрузки. Из дохода физического лица исключается: облагаемый доход работника ИПН - в размере 90 процентов от суммы такого дохода (подпункт 49 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса).

Налоговый период

Налоговым периодом для исчисления ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, является календарный месяц (статья 354 Налогового кодекса).

Налоговые вычеты

В соответствии со статьей 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

- 1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов - в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;
- 2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;
- 3) стандартные налоговые вычеты (далее - стандартные вычеты);
- 4) прочие налоговые вычеты (далее - прочие вычеты), которые включают в себя:
 - налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;
 - налоговый вычет на медицину;
 - налоговый вычет по вознаграждениям.

При определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц в течение календарного года независимо от периодичности выплат АО применяется стандартный вычет, установленный Налоговым Кодексом (статья 346 Налогового кодекса)

Стандартными вычетами являются:

1) один минимальный размер заработной платы. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный минимальный размер заработной платы;

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

участником Великой Отечественной войны и приравненным к нему лицом;

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

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

инвалидом I, II или III групп;

ребенком-инвалидом.

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

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

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

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

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

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

Стандартные вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса, применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов.

В соответствии со статьей 347 Налогового кодекса налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на уплату добровольных пенсионных взносов в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, произведенным в свою пользу.

В соответствии со статьей 348 Налогового кодекса налоговый вычет на медицину применяется по расходам на оплату медицинских услуг (кроме косметологических).

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

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

В соответствии со статьей 349 Налогового кодекса налоговый вычет по вознаграждениям применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях, произведенным в свою пользу.

Физическое лицо вправе применить определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента.

Исчисление, удержание и уплата налога

Исчисление, удержание ИПН производится обществом в порядке, установленном Налоговым законодательством, с учетом положений настоящей налоговой учетной политики.

В соответствии с законом РК «О пенсионном обеспечении в РК» агентом по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов (далее - агент) является физическое или юридическое лицо, включая иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиалы, представительства иностранных юридических лиц, исчисляющие, удерживающие (начисляющие) и перечисляющие обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в порядке, определяемом законодательством Республики Казахстан.(подпункт 28 статьи 1)

В соответствии с подпунктом 28 статьи 1 в качестве агента по уплате обязательных пенсионных взносов за физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), рассматриваются налоговые агенты, определенные налоговым законодательством Республики Казахстан.

На основании подпункта 53 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса, «налоговый агент – индивидуальный предприниматель; лицо, занимающееся частной практикой; юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения, а также юридическое лицо-нерезидент, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и

перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты».

Уплату ОПВ за физических лиц, занимающихся оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера (ГПХ), осуществляют налоговые агенты: юридические лица, индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой.

Данные о выплаченных доходах и удержанных из них ИПН и ОПВ отражаются обществом в форме 200.00.

Максимальный совокупный годовой доход, принимаемый для исчисления ОПВ, не должен превышать двенадцати размеров 50-кратного МЗП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

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

АО отражает информацию, используемую для обобщения сведений по облагаемым и необлагаемым доходам физических лиц, и сумме налоговых вычетов в следующем регистре:

Наименование налогового регистра
Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и ОПВ, по социальному налогу и социальным отчислениям, обязательному социальному медицинскому страхованию

Налоговая декларация по форме 200.00 представляется ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Первичными документами, подтверждающими сумму начислений в пользу работников, являются штатное расписание, таблицы учета рабочего времени, приказы руководителя предприятия, справки и расчеты бухгалтерии, расчетно-платежные ведомости.

Записи в регистры осуществляются ежемесячно.

6. Социальный налог

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

Объектом налогообложения для плательщиков, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 482 Налогового кодекса, являются расходы:

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

- налогового агента по доходам иностранного персонала, указанного в пункте 7 статьи 220 Налогового кодекса.

Из объекта налогообложения исключаются:

- обязательные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- доходы, установленные в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, установленных в подпункте 10) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса;

- доходы, установленные в подпункте 10) пункта 1 статьи 654 Налогового кодекса;

- выплаты, производимые за счет средств грантов.

В случае если объект налогообложения, указанный в пункте 2 статьи 484 Налогового кодекса, определенный с учетом пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса, составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из такого минимального размера заработной платы.

Ставки налога

Социальный налог исчисляется обществом по ставке в соответствии со статьей 485 Налогового кодекса РК.

Налоговый период

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц (статья 488 Налогового кодекса РК).

Исчисление, удержание и уплата налога

Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных обществом в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании. В случае если сумма отчислений в ГФСС, превышает сумму социального налога, то сумма социального налога считается равной нулю.

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

Для отражения информации по расчету суммы социального налога АО использует налоговый регистр:

Наименование налогового регистра
Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и ОПВ, по социальному налогу и социальным отчислениям, обязательному социальному медицинскому страхованию

Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту нахождения АО.

Налоговая декларация по форме 200.00 представляется ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Первичными документами, подтверждающими сумму начислений в пользу работников, являются штатное расписание, таблицы учета рабочего времени, приказы руководителя предприятия, справки и расчеты бухгалтерии, расчетно - платежные ведомости.

7. Обязательные пенсионные взносы и обязательные профессиональные пенсионные взносы

АО состоит на учете в качестве агента в налоговых органах по месту своего нахождения по уплате обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов в ЕНПФ.

Общество исчисляет и удерживает обязательные пенсионные взносы из ежемесячных доходов, начисленных работникам в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Начисления обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате в единый накопительный пенсионный фонд, осуществляются вкладчиками обязательных профессиональных пенсионных взносов за счет собственных средств в пользу работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников, определенным Правительством РК.

Объекты исчисления ОПВ

АО исчисляет и удерживает обязательные пенсионные взносы из ежемесячных доходов, начисленных работникам в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

ОПВ не удерживаются с выплат и доходов:

- указанных в пункте 2 статьи 319 Налогового Кодекса
- указанных в пункте 1 статьи 341 НК, за исключением установленных в подпунктами 12), 26), 27), 48) пункта 1 статьи 341 Налогового Кодекса, а также в подпунктами 42) и 43) пункта 1 статьи 341 Налогового Кодекса (в части утраченного заработка (дохода)).
- полученных в натуральной форме или в виде материальной выгоды инвалидами и иными лицами, указанными в подпункте 2) пункта 1 статьи 346 Налогового Кодекса.
- предусмотренных абзацем шестым подпункта 17) пункта 1 статьи 341 Налогового Кодекса.

Доходы работников, с которых не удерживаются обязательные профессиональные пенсионные взносы

При осуществлении обязательных профессиональных пенсионных взносов не учитываются следующие виды выплат, указанных в:

- пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса;
- пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Для отражения информации по расчету суммы обязательных пенсионных взносов АО использует налоговый регистр:

Наименование налогового регистра
Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и ОПВ, по социальному налогу и социальным отчислениям, обязательному социальному медицинскому страхованию

Ставки ОПВ и ОППВ

Обязательные пенсионные взносы, подлежащие уплате в накопительные пенсионные фонды, устанавливаются в размере 10% от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов. При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных

взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (статья 22-1 Закона РК «О пенсионном обеспечении в РК»).

Обязательные профессиональные пенсионные взносы, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются в размере 5% от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов в порядке, определяемом Правительством РК.

Период

АО ежемесячно начисляет обязательные профессиональные пенсионные взносы и удерживает обязательные пенсионные взносы из доходов, выплачиваемых работникам, и перечисляет их в ЕНПФ.

Перечисление ОПВ и ОППВ

Удержанные ОПВ и ОППВ общество перечисляет не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Общество несет ответственность за сохранность сведений исчисленных и уплаченных ОПВ и ОППВ. В случае ликвидации АО все сведения передаются в архив.

Налоговая декларация по форме 200.00 представляется ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Первичными документами, подтверждающими сумму начислений в пользу работников, являются штатное расписание, таблицы учета рабочего времени, приказы руководителя предприятия, справки и расчеты бухгалтерии, свод расчетно-платежные ведомости.

8. Социальные отчисления

является плательщиком социальных отчислений в соответствии со статьей 1 Закона «Об обязательном социальном страховании».

Обязательному социальному страхованию подлежат работники общества, за исключением работающих пенсионеров.

Для целей исчисления и уплаты социальных отчислений общество руководствуется нормами Закона об обязательном социальном страховании и Постановления Правительства, а также положениями настоящего раздела Налоговой учетной политики.

Объект исчисления социальных отчислений

Объектом исчисления социальных отчислений являются расходы общества, выплачиваемые работнику общества в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги.

Отчисления в ГФСС не уплачиваются с доходов, установленных:

- пунктом 2 статьи 319 Налогового кодекса (перечень, не рассматриваемый как доходы физических лиц), за исключением доходов, указанных в подпунктах 3) и 4) пункта 2 статьи 319 НК:

- пунктом 1 статьей 341 Налогового Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 9), 10), 12), 14), абзаце шестом подпункта 17), подпунктах 19), 20), 21), 27) пункта 1 статьи 341 Налогового Кодекса

- подпунктом 1) пункта 3 статьи 484 Налогового Кодекса

Исчисление расходов общества, выплачиваемых работнику в виде доходов, производится в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

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

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

Порядок исчисления и уплаты социальных отчислений

Для отражения информации по расчету суммы социальных отчислений АО использует налоговый регистр:

Наименование налогового регистра
Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и ОПВ, по социальному налогу и социальным отчислениям, обязательному социальному медицинскому страхованию

Сумма социальных отчислений исчисляется обществом посредством применения ставки, предусмотренной Законом об обязательном социальном страховании, к объекту исчисления социальных отчислений, определяемому в соответствии с Налоговой учетной политикой.

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

Ставки отчислений

Размер социальных отчислений, подлежащих уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливается Законом РК «Об обязательном социальном страховании».

Налоговый период

Исчисление социальных отчислений, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно.

При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем 7-кратный минимальный размер заработной платы, устанавливаемого Законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (статья 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании»). В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее МЗП, то социальные отчисления исчисляются и перечисляются, исходя из МЗП. Размер исчисленных социальных отчислений отражается в налоговой декларации по форме 200.00 представляемой ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Уплата социальных отчислений

Социальные отчисления в Фонд уплачиваются плательщиками не позднее 25 числа, следующего за отчетным месяцем путем безналичных расчетов со своих банковских счетов с приложением списков участников системы обязательного социального страхования, за которых производятся отчисления (статья 16 Закона РК «Об обязательном социальном страховании»).

Ставка социальных отчислений определяется статьей 14 Закон Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года № 405-ІІ «Об обязательном социальном страховании»

Общество несет ответственность за сохранность сведений исчисленных и уплаченных социальных отчислений. В случае ликвидации АО все сведения передаются в архив.

9. Отчисления в фонд обязательного социального медицинского страхования

АО является плательщиком отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Отчисления – деньги, уплачиваемые работодателями за счет собственных средств в фонд социального медицинского страхования, дающие право потребителям медицинских услуг, за которых осуществлялась уплата отчислений, получать медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования

Размер отчислений, подлежащих уплате в фонд, устанавливается в соответствии со статьей 27 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании»

От уплаты отчислений освобождаются работодатели за лиц, указанных в подпунктах 1), 5), 7), 11), 12) и 13) пункта 1 статьи 26 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании»

Доходы, принимаемые для исчисления отчислений в ФОСМС

Доходы, принимаемые для исчисления отчислений определены статьей 29 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании»

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Выплаты и доходы, с которых не начисляются отчисления в фонд

В соответствии с пунктом 4 статьи 29 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании» отчисления в фонд не начисляются со следующих выплат и доходов:

- доходы, указанные в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса РК;
- доходы, установленные в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса РК, за исключением доходов, установленных в подпунктах 10), 12), 13) статьи 341 Налогового кодекса РК
- доходы, установленные в подпункте 10 статьи 654 Налогового кодекса РК;
- выплат за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда работникам и оплаты работ (услуг) физическим лицам по договорам гражданско-правового характера);
- компенсационных выплат при расторжении трудового договора в случаях прекращения деятельности работодателя - физического лица либо ликвидации работодателя - юридического лица, сокращения численности или штата работников в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан.

Исчисление и уплата отчислений

Отчисления производятся работодателями за счет собственных средств в фонд обязательного социального медицинского страхования за своих работников.

АО отражает информацию, используемую для обобщения сведений по обязательному социальному медицинскому страхованию в следующих регистрах:

Наименование налогового регистра
Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и ОПВ, по социальному налогу и социальным отчислениям, обязательному социальному медицинскому страхованию

Отчисления по обязательному социальному медицинскому страхованию осуществляются до 25 числа месяца, следующего за отчетным. Суммы отчислений на обязательное социальное медицинское страхование и доходов, с которых они исчисляются, отражаются в налоговой декларации формы 200.00

10. Налог на имущество

Налог на имущество исчисляется исходя из среднегодовой балансовой стоимости объектов налогообложения определенной как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным.

В случае если условиями контракта на недропользование предусмотрено выполнение обязательств по демонтажу и удалению объектов налогообложения, а также положениями Экологического Кодекса Республики Казахстан выполнение мероприятий, связанных с ликвидационным фондом полигонов размещения отходов, то оценка таких обязательств, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не включается в балансовую стоимость объектов налогообложения при ведении отдельного учета.

При отсутствии первичных документов, подтверждающих затраты на приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, реконструкцию и модернизацию, а также по объектам налогообложения, полученным по сделкам, цена (стоимость) которых неизвестна, либо безвозмездно, в том числе в виде дарения, наследования, пожертвования, благотворительной и спонсорской помощи, налоговой базой является рыночная стоимость объекта налогообложения на дату возникновения права собственности на данный актив, определенная в отчете об

оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

Объектом налогообложения выступают здания и сооружения.

Не являются объектами налогообложения налогом на имущество:

- земля;
- здания, сооружения, находящиеся на консервации, по решению Правительства;
- государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них;
- объекты незавершенного строительства.

В случае соответствия общества условиям статьи 290 Налогового кодекса общество исчисляет налог на имущество по ставке 0,1 процента к налоговой базе, в ином случае исчисляет налог на имущество по ставке 1,5 процента к налоговой базе.

Наименование налогового регистра
Расчет налога на имущество предприятия

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

Суммы текущих платежей налога вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно. В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты

налогообложения поступили, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 7 статьи 552 Налогового кодекса, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к $1/13$ стоимости выбывших объектов налогообложения, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода.

При этом стоимостью выбывших объектов налогообложения является:

первоначальная стоимость по данным бухгалтерского учета на дату поступления - по объектам налогообложения, поступившим в текущем налоговом периоде;

балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода - по остальным объектам налогообложения.

Сумма, на которую подлежат уменьшению текущие платежи, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей.

Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество по форме 701.01 представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода.

Вновь созданные налогоплательщики представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем постановки в налоговых органах на регистрационный учет.

Налоговая декларация по форме 700.00 представляется ежегодно не позднее 31 марта, следующего за отчетным периодом. Записи в регистр производятся раз в год или при изменениях, связанных с утратой или приобретением объектов имущественного налога.

Окончательный расчет по исчислению налога на имущество АО уплачивает не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

11. Земельный налог

Ставки земельного налога рассчитываются и корректируются в зависимости от целевого назначения и категории земельных участков в соответствии с нормами Налогового кодекса и по решению местного представительного органа.

Порядок исполнения налогового обязательства по земельному налогу

Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

В случае отсутствия идентификационных документов на земельный участок основанием для признания пользователя плательщиком земельного налога в отношении земельного участка является фактическое владение и пользование таким участком на основании:

- актов государственных органов о предоставлении земельного участка - при предоставлении земельного участка из государственной собственности;
- гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, - в остальных случаях.

В соответствии со статьей 510 Налогового кодекса при исчислении налога к соответствующим ставкам коэффициент 0,1 применяют юридические лица, определенные пунктом 2 статьи 290 Налогового кодекса, - по земельным участкам, используемым при осуществлении видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 290 Налогового кодекса. АО исчисляет и уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу. Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления налогоплательщику земельного участка.

Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

При изменении обязательств по земельному налогу в течение налогового периода текущие платежи корректируются на сумму изменения налоговых обязательств равными долями по предстоящим срокам уплаты земельного налога.

Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка. Общество производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

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

Для расчета земельного налога АО использует следующие налоговые регистры:

Наименование налогового регистра

Расчет земельного налога за отчетный налоговый период

Местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50 процентов от базовых ставок земельного налога, установленных статьями 504, 505 и 506 Налогового кодекса.

Для более точного расчета земельного налога с учетом схем зонирования общество вправе обращаться за расчетом в местные представительные органы земельного кадастра.

Общество представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию по форме 700.00 не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, а также расчет текущих платежей по форме 701.01 не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

12. Налог на транспортные средства

Объектами налогообложения являются транспортные средства, принадлежащие АО. Для исчисления налога применяется месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Исчисление налога на транспортные средства производится по ставкам согласно статьи 492 Налогового кодекса РК. В соответствии со статьей 491 Налогового кодекса специализированные медицинские транспортные средства не являются объектами налога на транспортные средства.

Общество исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству. Общество производит уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода. В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода АО производит уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

В случае нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления менее налогового

периода сумма налога исчисляется за период фактического нахождения транспортного средства на таком праве посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на таком праве.

АО представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по форме 701.00 не позднее 5 июля текущего налогового периода.

Первичными документами, подтверждающими наличие транспортного средства и его мощности, являются инвентарные карточки по учету основных средств и технические паспорта.

Записи в регистр производятся один раз в год. Регистр учитывает все характеристики автомашин, указанные в техническом паспорте.

Наименование налогового регистра
Расчет налога на транспортные средства по транспортным средствам предприятия

Налоговая декларация по форме 700.00 представляется ежегодно не позднее 31 марта, следующего за отчетным периодом.

13. Плата за эмиссии в окружающую среду

Плата за эмиссии в окружающую среду взимается за эмиссии в окружающую среду в порядке специального природопользования.

Специальное природопользование осуществляется на основании экологического разрешения, выдаваемого уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды или местными исполнительными органами областей, города республиканского значения, столицы.

Эмиссии в окружающую среду без оформленного в установленном порядке разрешительного документа рассматриваются как эмиссии в окружающую среду сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников.

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

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

- 1) выбросов загрязняющих веществ;
- 2) сбросов загрязняющих веществ;

- 3) размещенных отходов производства и потребления;
- 4) размещенной серы, образующейся при проведении нефтяных операций

Объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду в пределах и (или) сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду выбросов загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников.

Ставки платы определяются согласно статьи 576 Налогового кодекса РК исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода, с учетом положений пункта 2 статьи 577 Налогового кодекса.

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников устанавливаются пунктом 2 статьи 576 Налогового кодекса РК

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников устанавливаются пунктом 4 статьи 576 Налогового кодекса РК

Ставки платы за сбросы загрязняющих веществ устанавливаются пунктом 5 статьи 576 Налогового кодекса РК

Ставки платы за размещение отходов производства и потребления устанавливаются пунктом 6 статьи 576 Налогового кодекса РК

Местные представительные органы имеют право повышать ставки, установленные статьей 576 Налогового кодекса РК.

Сумма платы исчисляется АО самостоятельно исходя из фактических объемов эмиссий в окружающую среду и установленных ставок. Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации.

Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением плательщиков, указанных в пункте 3 статьи 577 Налогового кодекса РК

Первичными документами, подтверждающими сумму начислений платы эмиссий в окружающую среду по передвижным источникам, являются путевые листы и документы, подтверждающие покупку и расходование ГСМ.

Налоговый регистр по передвижным источникам заполняется ежеквартально и содержит в себе фактический расход по видам ГСМ.

Наименование налогового регистра

Налоговый регистр расчета загрязняющих веществ, выбрасываемых в атмосферу от передвижных источников

Налоговый регистр по стационарным источникам заполняется ежеквартально по каждому показателю.

Наименование налогового регистра

Налоговый регистр расчета загрязняющих веществ, выбрасываемых в атмосферу от стационарных источников
--

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

По передвижным источникам загрязнения декларация представляется в налоговые органы:

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

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

Налоговая декларация по форме 870.00 представляется ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

При объеме платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме декларация представляется не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

В случае оформления разрешительного документа после 20 марта отчетного налогового периода, указанные плательщики представляют декларацию не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения разрешительного документа.

14. Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы

Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы (далее - плата) взимается за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах на территории Республики Казахстан.

Размер платы исчисляется исходя из ставок платы и фактического срока размещения наружной (визуальной) рекламы, установленного:

1) в разрешительном документе на размещение наружной (визуальной) рекламы;

2) Национальным оператором по управлению автомобильными дорогами или местными исполнительными органами - в случае размещения наружной (визуальной) рекламы без получения разрешительного документа.

При размещении наружной (визуальной) рекламы на срок менее одного календарного месяца размер платы определяется за один календарный месяц.

Сумма платы, подлежащая внесению в бюджет, уплачивается ежемесячно, в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

При этом в случае размещения наружной (визуальной) рекламы на основании разрешительного документа уплата платы за первый месяц размещения рекламы должна быть произведена до получения такого разрешительного документа.

При получении разрешительного документа плательщики платы представляют Национальному оператору по управлению автомобильными дорогами или местным исполнительным органам документ, подтверждающий внесение в бюджет суммы платы за первый месяц размещения наружной (визуальной) рекламы.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту размещения наружной (визуальной) рекламы.

Ставки платы определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на первое число соответствующего календарного месяца, в котором осуществляется размещение наружной (визуальной) рекламы.

Базовые ежемесячные ставки платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования республиканского значения с площадью стороны размещаемой наружной (визуальной) рекламы до трех квадратных метров установлены пунктом 2 статьи 605 Налогового кодекса РК. При размещении наружной (визуальной) рекламы с площадью стороны размещения такой рекламы три и более квадратных метра базовые ежемесячные ставки платы повышаются пропорционально увеличению площади стороны, размещаемой наружной (визуальной) рекламы по отношению к трем квадратным метрам.

Базовые ежемесячные ставки платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного и районного значения, а также на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах устанавливаются исходя из места расположения и площади стороны размещения наружной (визуальной) рекламы установлены пунктом 3 статьи 605 Налогового кодекса РК

Местные представительные органы областей, городов республиканского значения и столицы по наружной (визуальной) рекламе, размещаемой в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного значения и в населенных пунктах, имеют право повышать размеры базовых ежемесячных ставок

платы не более чем в два раза в зависимости от месторасположения наружной (визуальной) рекламы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговое законодательство РК основывается на Конституции РК, Налоговом кодексе РК, нормативных правовых актах. Налоговые и обязательные платежи в бюджет устанавливаются, вводятся или отменяются в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом РК.

Налоговая политика - это совокупность мер по установлению действующих налогов и других платежей в бюджете предприятия, она не противоречит принципам налогообложения, установленным законодательством РК.

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

НУП обязательна для исполнения всеми работниками АО в пределах их должностных обязанностей. Контроль над ее исполнением возлагается на Председателя Правления и главного бухгалтера НАО "Центр сердца Шымкент".