ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТІРЛІГІНІҢ
«МАНАШ ҚОЗЫБАЕВ АТЫНДАҒЫ СОЛТҮСТІК ҚАЗАҚСТАН УНИВЕРСИТЕТІ» КОММЕРЦИАЛЫҚ ЕМЕС АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

«Манаш Қозыбаев атындағы Солт Қазақстан университеті» КЕАҚ Басқармасымен
2026 жылы «8» қыркүйек № _
БЕКІТІЛДІ
«Манаш Қозыбаев атындағы Солт Қазақстан университеті» КЕАҚ
Басқарма Төрағасы – Ректор
_____ Е. Исақаев

«Манаш Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» коммерциялық емес акционерлік қоғамның

САЛЫҚТЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУ САЯСАТЫ

Петропавл қ., 2026 жыл

МАЗМҰНЫ

№ т/і	Мазмұны	парақ №
1	2	3
Бөлім 1.	**КІРІСПЕ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР**	3-4
Бөлім 2.	**ҰЙЫМДАСТЫРУ-ТЕХНИКАЛЫҚ**	5-15
Бөлім 3.	**САЛЫҚТЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУДЫҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ**	15-17
Бөлім 4.	**КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ (КТС)**	17-55
Бөлім 5.	**ЖЕКЕ ТҰЛҒАЛАРДАН АЛЫНАТЫН ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ (ЖТС)**	55-65
Бөлім 6.	**ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ**	65-66
Бөлім 7.	**КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫНА САЛЫНАТЫН САЛЫҚ**	66-69
Бөлім 8.	**МҮЛІК САЛЫҒЫ**	69-72
Бөлім 9.	**ЖЕР САЛЫҒЫ**	72-74
Бөлім 10.	**ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ (ҚҚС)**	74-80
Бөлім 11.	**ҚОРШАҒАН ОРТАҒА ТЕРІС ӘСЕР ЕТКЕНІ ҮШІН ТӨЛЕМ**	80-84
Бөлім 12.	**ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ**	84-85
Бөлім 13.	**БЮДЖЕТКЕ ТӨЛЕНЕТІН БАСҚА ДА МІНДЕТТІ ТӨЛЕМДЕР МЕН АЛЫМДАР**	85-87
Бөлім 14.	**МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК АУДАРЫМДАР БОЙЫНША ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР**	87-90
Бөлім 15.	**МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ ҚОРЫНА АУДАРЫМДАР**	90-91
Бөлім 16.	**ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫ**	91-92
Бөлім 17.	**БӨЛЕК САЛЫҚТЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУДЫ ЖҮРГІЗУ ҚАҒИДАЛАРЫ**	92-94
Бөлім 18.	**КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША БӨЛЕК САЛЫҚТЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУДЫ ЖҮРГІЗУДІҢ ЖАЛПЫ ҚАҒИДАТТАРЫ ГІЛЕУ**	94-95
Бөлім 19.	**ТРАНСФЕРТТІК БАҒА БЕЛГІЛЕУ**	96
Бөлім 20.	**БЕЙРЕЗИДЕНТТЕРГЕ САЛЫҚ САЛУ**	96-100
Бөлім 21.	**САЛЫҚТЫҚ БАҚЫЛАУ ЖӘНЕ САЛЫҚ ӘКІМШІЛІГІНІҢ БАСҚА НЫСЫНДАРЫ**	100-102
Қосымша 1	**СЕС-ДА ПАЙДАЛАНЫЛҒАН ТЕРМИНДЕР МЕН АНЫҚТАМАЛАРДЫ ТҮСІНДІРУ**	102-106

КІРІСПЕ

Осы **Салық есепке алу саясаты «Манаш Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» КЕАҚ (бұдан әрі – Қоғам)** әзірленген және Қазақстан Республикасының 2025 жылғы 18 шілдедегі № 214-VIII Салық кодексіне өзгерісер мен толықтырулар енгізіле отырып **(бұдан әрі – Салық кодексі немесе ҚР СК)** және бекітілген күні қолданыста болған нормативтік құқықтық актілерді әлеуметтік төлемдерді есептеу және аудару үшін (міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары), Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне сәйкес төленетін әлеуметтік аударымдар (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдарды төлеушілер төлейтін ақша), «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша аударымдар мен жарналар және салықтық есепке алу саясаты бекітілген күні енгізілген өзгерістер мен толықтыруларды ескере отырып, сондай-ақ Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілерінің ережелеріне сәйкес басқа да шегерімдер мен төлемдер ескере отырып әзірленген.

Салықтық есепке алу саясаты Қоғамның салық есебін жүргізу тәртібін белгілейді, оған сәйкес Қоғам жүзеге асырылатын қызметке байланысты туындайтын салық міндеттемелерін олар туындаған кезде қолданыста болған салық заңнамасының ережелерінде белгіленген тәртіппен және мерзімдерде орындайды.

Салық есеп саясатының ережелері мен Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің арасында қайшылықтар болған жағдайда Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің ережелерін қолдану қажет.

Осы салықтық есепке алу саясаты Қоғамның ұйымдық және салалық ерекшеліктерін ескере отырып, бухгалтерлік есеп пен есептілікте неғұрлым толық, объективті және сенімді, сондай-ақ уақтылы салық және бухгалтерлік ақпараттарды қалыптастыру мақсатында әзірленген және салықтық есепке алу әдістерін енгізудің қағидаттарын, ережелерін және технологиясын белгілейтін құжат болып табылады.

1 БӨЛІМ. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

КЕАҚ «Манаш Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» (бұдан әрі – Қоғам, Университет) бастапқыда тіркелді - ҚР шаруашылық жүргізуші субъект ретінде әділет Басқармасы "Петропавл қаласының әділет Департаменті Солтүстік Қазақстан облысының 04 наурыз, 1996 жылғы мемлекеттік тіркеу туралы Куәлік № 614-1948-01-БП, мемлекеттік тіркелу күні 04 наурыз 2015 жыл. БСН 960 340 000 702, КҰЖЖ 05606434.

Ретінде Коммерциялық емес акционерлік қоғамының қаулысына сәйкес құрылды Қазақстан Республикасы Үкіметінің 11 қазандағы 2019 жылғы № 752 кейбір мәселелері Туралы "жоғары оқу орындарының білім және ғылым Министрлігінің" Қазақстан Республикасының.

Қоғамның атауы: толық:

мемлекеттік тілде — «Манаш Козыбаев атындагы Солтустік Казахстан университеті» коммерциялық емес акционерлік қогамы;

орыс тілінде — некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева».

Қоғам тұрақты мекен-жайы Қазақстан.

Қоғамның орналасқан Жері: Қазақстан Республикасы, 150000, Солтүстік Қазақстан облысы, Петропавл қаласы, Пушкин көшесі, 86.

Қоғамның қызмет мерзімі шектелмеген.

Қоғамның Құрылтайшысы болып қазақстан Республикасының Үкіметі атынан Қазақстан мемлекеттік мүлік және жекешелендіру Комитеті Қазақстан Республикасы қаржы Министрлігінің.

Уәкілетті орган тиісті саланың жүзеге асыратын иелік ету және пайдалану құқығы 100% акцияларының мемлекеттік пакетін Қоғамның, білім және ғылым Министрлігі Қазақстан Республикасының (бұдан әрі - Жалғыз акционер).

Қоғам коммерциялық емес ұйым болып табылады көздемейтін өз қызметінің негізгі мақсаты ретінде табыс табу емес, жүзеге асыратын бөлу, алынған таза кірістің пайдасына Қоғамның Жалғыз акционерінің.

Қоғам болып қайта құрылуы мүмкін коммерциялық ұйымға.

Қоғам қызметінің негізгі түрлері:

Қоғам қызметінің мақсаты болып табылады алу үшін қажетті жағдайлар жасау, сапалы білім беру, оқу, оқыту, қалыптастыру, дамыту және кәсіби қалыптасуы негізінде жеке тұлғаның ұлттық және жалпы адамзаттық құндылықтар, ғылым мен практика жетістіктері үшін, сондай-ақ ғылыми әлеуетін дамыту мен әзірлемелерді коммерцияландыруға.

Мақсаты-білім беру процесін Қоғамның жоғары сапалы оқыту, тиісті халықаралық стандарттар.

Оқыту сатылары:

- жалпы орта білім: мектеп;

-техникалық және кәсіптік білім беру колледжі; жоғары білім: бакалавриат;

-жоғары оқу орнынан кейінгі білім: магистратура, докторантура; қосымша білім беру, оның ішінде қайта даярлау және арттыру

-біліктілікті ғылыми-педагогикалық кадрларды және мамандарды.

Білім беру қызметі келесі нысандар бойынша жүзеге асырылады оқыту: іштей, сондай-ақ қашықтықтан оқыту технологиясын пайдалана отырып, дуальді оқыту және экстернат.

Білім беру процесі Қоғамда жүзеге асырылады мемлекеттік, орыс, ағылшын және басқа тілдерінде, қажет болған жағдайда.

Қоғам қызметінің Мәні болып табылады білім беру қызметін көрсету саласындағы жоғары, жоғары оқу орнынан кейінгі, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі және қосымша білім беру.

Қоғам қызметінің негізгі түрлері болып табылады:

1) кадрларды дайындау бойынша білім беру бағдарламалары жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру, сондай-ақ ғылыми-техникалық, инновациялық қызметті, ғылыми-зерттеу жұмыстарын қоса алғанда, іргелі және қолданбалы ғылыми зерттеулер;

2) қамтамасыз ету білім алушыларды тамақпен, тұратын орынмен, медициналық қызмет көрсетумен;

3) қамтамасыз ету қызметкерлерді тамақпен, тұратын орынмен, медициналық қызмет көрсетумен;

4) қауіпсіздігін қамтамасыз ету білім алушылар;

5) ұйымдастыру және өткізу спорттық және мәдени-бұқаралық іс-шаралар;

6) ұйымдастыру және өткізу, дене шынықтыру-сауықтыру іс-шараларын жасау, спорттық және шығармашылық секциялар;

7) баспа және полиграфиялық қызмет қамтамасыз ету үшін білім беру процесінің зерттеу, тәрбие және әлеуметтік - мәдени қызмет;

8) ұйымдастыру және әр түрлі іс-шараларға республикалық және халықаралық деңгейдегі олимпиадаларға, жарыстарға, конкурстарға, конференцияларға, семинарларға арасында білім алушылар мен педагогикалық қызметкерлер;

9) даярлау, білім алушыларды әскери қызметке запастағы офицерлер бағдарламасы бойынша;

10) іске асыру жалпы білім беретін оқу бағдарламалары бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру сондай-ақ білім беру бағдарламаларын, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, қосымша білім беру;

11) құру технополисов, технопарктер, бизнес-инкубаторлар, инновациялық орталықтарын, коммерцияландыру және технологиялар трансферті, жобалық және конструкторлық бюролардың және басқа да құрылымдардың қызметінің бейіні бойынша.

12) әзірлеу, сынақтан өткізу және енгізу, инновациялық әдістер, технологиялар және оқыту бағытталған зерттеулерді одан әрі дамыту және жетілдіру білім және ғылым жүйесін;

13) ұйымдастыру, құру және дамыту, сандық интерактивті білім беру ресурстары мен оқу фильмдерін білім берудің барлық деңгейлері үшін;

14) қатысу және интеграция білім мен ғылымның өндіріспен;

15) ұйымдастыру, қаржыландыру тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарды, инновациялық және инвестициялық жобаларды тарта отырып, қаржы ресурстарын еншілес және басқа да ұйымдарды, Қазақстан Республикасының және шетелдік ұйымдардың, сондай-ақ қалыптастыруға қатысу тетіктерін және инфрақұрылымын жобаларды венчурлық қаржыландыру облысының білім және ғылым.

Егер жекелеген түрлерін жүзеге асыру үшін қажет арнайы рұқсат (лицензия) уәкілетті органдардың Қоғам жүзеге асырады, деректер түрлерін алғаннан кейін ғана белгіленген тәртіппен тиісті рұқсатты (лицензия).

Қоғам жүзеге асырады, білім беру қызметін лицензия негізінде:

Мемлекеттік лицензия қосымшаларымен № KZ47LAA00018464 22 шілдедегі 2020 жылға берген Комитеті "РММ сапасын қамтамасыз ету саласындағы білім және ғылым Министрлігінің" ҚР білім және ғылым, иеліктен шығарылмайтын, 1-сынып.

Осы Салық есепке алу саясаты Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 202-бабының 6-тармағының және 203-бабының негізінде келесі соңғы өзгерістер мен толықтырулар мен болжамдармен әзірленді:

а) Қоғам үшін ол ішкі нормативтік құжаты болып табылады белгілейтін қабылданған Қоғам салықтық есепке алуды жүргізу тәртібін талаптарын сақтай отырып, Салық Кодексінің;

б) Қоғам әрекет етеді болашақта;

в) Әрбір қаржы жылы 1 қаңтарда басталады және 31 желтоқсанда аяқталады;

г) Салық әрбір түрі үшін салықтардың және бюджетке төлемдер болып табылады кезеңдері көрсетілген ҚР Салық кодексінде, қаржы жылы ішінде.

2 БӨЛІМ. ҰЙЫМДАСТЫРУ-ТЕХНИКАЛЫҚ

1 Бөлім. Басқару, ұйымдастыру құрылымы Қоғамның

Қоғамның органдары мыналар болып табылады:

- жоғарғы орган - Жалғыз акционер;
- басқару органы - директорлар Кеңесі;
- атқарушы орган — Басқарма (Ректорат);
- алқалы орган - Ғылыми Кеңес;
- бақылауды жүзеге асыратын орган Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметіне - ішкі аудит Қызметі.

Қатысты мәселелер бойынша шешім Қазақстан Республикасының заңнамасымен акционерлердің жалпы жиналысының құзыретіне, Жалғыз акционермен жеке-дара қабылданады және жазбаша түрде ресімдеуге жатады.

Жалғыз акционердің айрықша құзыретіне мынадай мәселелер жатады:

- сайлауға (тағайындауға), өкілеттік мерзімін анықтау, өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтату Басқарма Төрағасы-Қоғам Ректорының ұсынымы негізінде Республикалық комиссияның;

- тәртіптік жауапкершілікке тарту Басқарма Төрағасы — Қоғам Ректорының;

- тағайындау, өкілеттік мерзімін белгілеу, Басқарма мүшесі академиялық мәселелер жөніндегі оның өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтату, сондай-ақ туралы мәселені қарау үшін оның тәртіптік жауапкершілігін;

- өзгерістер Қоғамның Жарғысына өзгертулер мен толықтырулар немесе жаңа редакцияда бекіту және т. б.

Қоғамның ағымдағы қызметіне басшылықты жүзеге асырады, Қоғамның атқарушы органы-Басқарма (Ректорат). Қоғам басқармасын Басқарма Төрағасы басқарады - Қоғам Ректоры.

Жауапкершілік қалыптастыру, есепке алу, салық саясаты, салық есебін жүргізуді, уақтылы ұсыну толық және сенімді салық есептілігін басшысы жауапты болады Қоғам, ол оның өкілеттіктерін басқа тұлғаларға - бас бухгалтерге, аудиторлық фирмада және т. б.

Салық кодексінің 203-бабының 1-тармағының 2-тармақшасына сәйкес Қоғамның салықтық есепке алу саясатының сақталуына жауапты лауазымды адамдар:

- қоғамның Басқарма Төрағасы – Ректоры;

- бас бухгалтер.

Барлық қызметкерлер Үшін қаржылық қызметінің салықтық есепке алу саясаты болып табылады нормативтік база жүргізу кезінде салық төлеушілер және салық есептерін жасау.

2 бөлім. Жүйесі салықтық есепке алу және ішкі бақылау

Қоғамда салық есебі бухгалтерлік есеп саласындағы қолданыстағы нормативтік актілерге сәйкес бухгалтерияда жүзеге асырылатын бухгалтерлік есеп деректері негізінде және мынадай нормативтік құжаттар шеңберінде жүргізіледі:

- Қазақстан Республикасы Жоғарғы Кеңесінің 1994 жылғы 27 желтоқсандағы № 269-XII қаулысымен қабылданған Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексі (Жалпы бөлім) өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Қазақстан Республикасының Бюджет кодексі» Қазақстан Республикасының 2025 жылғы 15 наурыздағы № 171-VIII Кодексі өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- 2025 жылғы 18 шілдедегі № 214-VIII «Қазақстан Республикасының Салық кодексі» Қазақстан Республикасының Кодексі (бұдан әрі – ҚР СК) өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексі» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 29 қазандағы No 375-V Кодексі өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Қазақстан Республикасының Еңбек кодексі» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы № 414-V Кодексі өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексі» Қазақстан Республикасының 2023 жылғы 20 сәуірдегі № 224-VII Кодексі өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Қазақстан Республикасының Әкімшілік іс жүргізу кодексі» Қазақстан Республикасының 2020 жылғы 29 маусымдағы № 350-VI Кодексі өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «2025-2027 жылдарға арналған республикалық бюджет туралы» Қазақстан Республикасының 2024 жылғы 4 желтоқсандағы № 141-VIII Заңы өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-III Заңы;

- «Білім туралы» Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 27 шілдедегі No 319-III Заңы;

- «Ғылым және технологиялық саясат туралы» Қазақстан Республикасының 2024 жылғы 1 шілдедегі № 103-VIII Заңы;

- Қазақстан Республикасының Мемлекеттік жіктеуіші 12-2009 «Негізгі құралдардың жіктеуіші» (ТҚЖ) (1.2-түзету) өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 16 қарашадағы No 405-V Заңына өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- "Міндетті зейнетақы жарналарын, бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеудің, ұстаудың (есептеу) және аударудың және олар бойынша өндіріп алудың қағидалары мен шарттарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2023 жылғы 30 маусымдағы No 525 қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Әлеуметтік сақтандыру жүйесінің және әлеуметтік-еңбек саласындағы мемлекеттік қызметтерді көрсетудің кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің орынбасары – Қазақстан Республикасы Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрінің 2023 жылғы 21 маусымдағы No 229 бұйрығына өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- «Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасының кейбір мәселелері» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2025 жылғы 4 сәуірдегі No 149 бұйрығы өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- Қазақстан Республикасы Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрінің 2023 жылғы 24 мамырдағы № 170 «Еңбек жағдайлары зиянды жұмыстарда істейтін жұмысшылардың кәсіптерінің, кәсіптерінің тізбесін бекіту туралы» бұйрығы өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып;

- Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрінің 2017 жылғы 30 маусымдағы No 478 «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша аударымдарды және (немесе) жарналарды есептеу (ұстап қалу) және аудару қағидалары мен мерзімдерін және артық (қате) аударылған жарналар мен зейнетақы төлемдерін төлеушілерге қайтару қағидаларын бекіту туралы» бұйрығы. өзгертулер мен толықтырулар енгізе отырып;

- Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары (IAS, ХҚЕС);

- сондай-ақ Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілері, Қоғамның Есеп саясаты және Салық есеп саясаты.

Салық есебінің мақсаты салық төлеуші – Қоғамның салық салу объектілері мен салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты жалпылау және жүйелеу, сондай-ақ салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді есептеу және Қоғамның салық есептілігін жасау үшін Қазақстан Республикасының Салық кодексінің талаптарына сәйкес бухгалтерлік құжаттаманы жүргізуі болып табылады.

Қоғамның салықтық есебі мыналарды қамтамасыз ететін тәртіппен жүргізіледі:

- салық кезеңі ішінде Қоғам жүргізген операциялар бойынша салық салу мақсаттары үшін есепке алу рәсімдері туралы толық және сенімді ақпаратты қалыптастыру;

- салық есептілігі нысандарының әрбір жолының бөлінуі;

- салық есептілігін дұрыс жасау;

- салықтық тексеру мақсатында салық органдарына ақпарат беру.

Өткен кезеңдер бойынша салық есептілігін жасау кезінде қателер анықталған жағдайда, түзету сомасы қателердің себептерін түсіндіретін бухгалтерлік анықтамалармен қоса салық есептілігінің қосымша нысандарында көрсетіледі. Бухгалтерлік есеп куәлігіне бас бухгалтер мен атқарушы бухгалтер қол қояды. Қосымша салық есептілігінің нысандары салық есептілігін толтыру мен ұсынуға қойылатын жалпы талаптарға сәйкес жасалады.

Қоғамның салықтық есеп саясатына өзгерістер келесі жағдайларда енгізіледі:

- Қазақстан Республикасының Салық кодексіне салық есебіне қатысты өзгерістер мен толықтырулар енгізілгенде;

- салық есептілігінде неғұрлым сенімді оқиғалар мен операциялар жасалғанда.

Салық саясатына өзгерістер мен толықтырулар дербес енгізіледі және Манаш Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университетінің уәкілетті органының шешімімен бекітіледі.

3 бөлім. Салықтық есепке алу және есепке алу құжаттамасы (ҚР СК 202-бап)

Есепке алу құжаттамасында:

1) "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес оны жүргізу жөніндегі міндет жүктелген тұлғалар үшін – бухгалтерлік құжаттама;

2) осы файлдарды ерікті түрде ұсынатын тұлғалар үшін – тексерудің стандартты файлы;

3) шот-фактура;

4) салықтық тіркелімдер;

5) салықтық нысандар;

6) салықтық есепке алу саясаты;

7) салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді айқындау үшін, сондай-ақ салықтық міндеттемені есептеу үшін негіз болып табылатын өзге де құжаттар қамтылады.

ҚР СК 206 бабына сәйкес Қоғам есепке алу құжаттамасын қазақ және (немесе) орыс тілдерінде қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде жасайды.

Қоғам есепке алу құжаттамасын электрондық нысанда жасаған кезде салықтық тексеру барысында салық органдарының лауазымды адамдарының талап етуі бойынша, электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде тіркелген шот-фактураларды, бухгалтерлік құжаттаманы және бастапқы есепке алу құжаттарын қоспағанда, осындай құжаттаманың көшірмелерін қағаз жеткізгіштерде ұсынуға міндетті.

Қоғам салық салу объектілеріне немесе салық салуға байланысты объектілерге қатысты есепке алу құжаттамасын салықтың немесе бюджетке төленетін төлемнің әрбір түрі үшін осы Кодекстің 65-бабында белгіленген талап қоюдың ескіру мерзімі өткенге дейін, бірақ кемінде бес жыл сақтайды.

Есепке алу құжаттамасын сақтау мерзімі, егер олар белгілеген сақтау мерзімі осы тармақта белгіленген мерзімінен асып кететін болса, осы баптың 4 және 5-тармақтарында көзделген жағдайларды қоспағанда, осындай есепке алу құжаттамасының негізінде салықтық міндеттеме есептелген кезеңнен кейінгі салықтық кезеңнен басталады.

Қоғам I топтың тіркеп-белгіленген активінің, осы Кодекстің 303 – 313-баптарына сәйкес түзілген амортизацияланатын активтердің жеке топтарының, оның ішінде мүліктік жалдау (жалға беру) шарты бойынша берілген (алынған) тіркеп-белгіленген активтің құнын растайтын есепке алу құжаттамасын осындай актив бойынша амортизациялық аударымдар есептелген соңғы салықтық кезеңнен кейінгі салықтық кезеңнен бастап бес жыл өткенге дейін сақтайды.

Қоғам II, III және IV топтың тіркеп-белгіленген активінің, оның ішінде мүліктік жалдау (жалға беру) шарты бойынша берілген (алынған) тіркеп-белгіленген активінің құнын растайтын есепке алу құжаттамасын осы Кодекстің 65-бабында белгіленген талап қоюдың ескіру мерзімі ішінде, бірақ осындай актив тіркеп-белгіленген активтер тобының құндық балансына енгізілген салықтық кезеңнен кейінгі салықтық кезеңнен бастап кемінде бес жыл сақтайды.

Қоғам салық салу мақсатында амортизацияға жатпайтын активтердің құнын растайтын есепке алу құжаттамасын салық төлеушіде амортизацияға жатпайтын активтің шығып қалуы орындалған салықтық кезеңнен кейінгі салықтық кезеңнен бастап бес жыл бойы сақтайды.

Салық салу объектілеріне немесе салық салуға байланысты объектілерге қатысты, Қоғамның осы Кодекстің 17-бөліміне сәйкес салықтық преференциялар мен жеңілдіктерді қолдануы көзделген салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша есепке алу құжаттамасы осы Кодекстің 65-бабында белгіленген талап қоюдың ескіру мерзімі бойы сақталады.

Қоғам қайта ұйымдастырған кезде қайта ұйымдастырылған тұлғаның есепке алу құжаттамасын сақтау жөніндегі міндеттеме оның құқық мирасқорына (құқық мирасқорларына) жүктеледі.

Салықтық есепке алу қағидалары (ҚР СК 204-бап)

Қоғам Салық кодексінде белгіленген тәртіппен және шарттарда және Салық кодексінің талаптарына сәйкес салықтық есепке алу саясатында белгіленген шарттарда есептеу әдісін қолдана отырып, теңгемен салық есебін жүргізеді.

Есепке жазу әдісі операциялар мен өзге де оқиғалардың нәтижелері ақшаны немесе оның баламасын алған немесе төлеген күннен бастап емес, олардың жасалу фактісі бойынша, оның ішінде мүлікті өткізу немесе кіріске алу мақсатында жұмыстар орындалған, қызметтер көрсетілген, тауарлар сатып алушыға немесе оның сенім білдірілген тұлғасына тиеп-жөнелтілген және берілген күннен бастап танылатын есепке алу әдісі болып табылады.

Қоғам салықтық кезеңнің қорытындылары бойынша салықтық есепке алу негізінде салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді айқындайды және салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді есептейді.

Салық салу мақсатында бағамдық айырманы есепке алу, оның ішінде бағамдық айырма сомасын айқындау халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес жүзеге асырылады.

Запастарды есепке алу халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес жүзеге асырылады. Бұл ретте салық салу мақсатында запастардың құны – сатудың ықтимал таза бағасына дейін есептен шығару және сатудың ықтимал таза бағасының ұлғаюынан туындаған, бұрын есептен шығару жүргізілген запастарға қатысты қалпына келтіру арқылы запастар құнының өзгеруін есепке алмай айқындалады.

Запастарды бағалау әдісі өзгерген жағдайда мұндай ауысу салықтық кезеңнің басынан бастап жүргізіледі.

Валюта бағамының өзгеруіне байланысты теңгемен төленуге (алынуға) жататын міндеттемені (талапты) түзету (индекстеу) сомасы, осы Кодекстің 237-бабының 4-тармағында, 256-бабында, 257-бабының 7-тармағында және 288-бабында көзделген жағдайларды қоспағанда, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес салық салу мақсатында ескеріледі.

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 206-бабының 1-тармағына сәйкес Қоғамның есепке алу құжаттамасы қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасалады.

Салық Қоғамда жүргізіліп, осылайша, қамтамасыз ету үшін:

- толық әрі шынайы ақпаратты қалыптастыру мақсатында есепке алу тәртібі туралы жүзеге асырған операцияларды салық салу Қоғамның салық кезеңі ішінде;
- мен жүйелеудің салық есептілігі нысандарын;
- дұрыс салықтық есептілікті құрастыру;
-ақпаратты ұсыну үшін салық қызметі органдарына салықтық бақылау.

Қателер анықталған жағдайда, жіберілген жасау кезінде салық есептерін алдыңғы кезеңдерге қателерді түзету сомасы көрсетіледі және қосымша салық есептілігі нысандарында, оларға қоса беріледі бухгалтерлік анықтама себептерін түсіндіре отырып, жіберілген қателер. Бухгалтерлік анықтамаға қол қояды, бас бухгалтер және бухгалтер-орындаушы. Қосымша нысандары салықтық есеп сәйкес ресімделеді қойылатын жалпы талаптармен толтыру және салық есептілігін тапсыру.

Салық есепке алу саясатына өзгерістерді және (немесе) толықтыруларды Қоғам Салық кодексінде және Салық есепке алу саясатында белгіленген тәртіппен дербес енгізеді.

Қоғам кез келген салық кезеңіне қатысты Салық кодексінің 20-бабының 6-тармағында белгіленген жағдайларды қоспағанда, құжаттың бұрынғы нұсқасының күшін жоя отырып, жаңа Салықтық есепке алу саясатын бекіту арқылы не Салық кодексінің 20-бабының 6-тармағында белгіленген жағдайларды қоспағанда, осындай салық кезеңіне қатысты қолданылып жүрген Салықтық есепке алу саясатына өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу жолымен Салық есепке алу саясатына өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізуге құқылы.

Салық саясатына өзгерістер мен толықтырулар дербес енгізіледі және «Манаш Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» КЕАҚ уәкілетті органының шешімімен бекітіледі.

Салықтық нысандар (ҚР СК 112-бап)

1. Қоғам салықтық міндеттемелерді орындау мақсатында салықтық нысандарды жасайды және салық органына ұсынады.

Салықтық нысандарға мыналар жатады:

1) салықтық өтініш;

2) салықтық есептілік.

Қазақстан Республикасының заңнамасында айқындалған жағдайларда және тәртіппен салық төлеуші (салық агенті) салық органына Қазақстан Республикасының рұқсаттар және хабарламалар туралы заңнамасында көзделген хабарламаны ұсынады.

2. Салықтық нысандар қазақ немесе орыс тілінде жасалады және қағаз жеткізгіште немесе электрондық құжат нысанында ұсынылады.

Салықтық нысандар Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен куәландырылады.

3. Салықтық нысандар талап қоюдың ескіру мерзімі ішінде сақталады.

Салық төлеуші (салық агенті), оператор – заңды тұлға қайта ұйымдастырылған кезде қайта ұйымдастырылған тұлға үшін салықтық нысандарды сақтау жөніндегі міндеттеме оның құқық мирасқорына жүктеледі.

Салықтық өтініш (ҚР СК 113-бап)

1. Салықтық өтініш – салық төлеушінің (салық агентінің) құжаты, ол осы Кодексте белгіленген жағдайларда оның құқықтарын іске асыру және міндеттерін орындау мақсатында салық органына ұсынылады.

2. Салықтық өтініштердің нысандарын уәкілетті орган бекітеді.

Салықтық есептілік, салықтық есептіліктің түрлері (ҚР СК 114-бап)

1. Салықтық есептілік – салық төлеуші (салық агенті), салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер, активтер мен міндеттемелер, кірістер мен мүлік туралы, сондай-ақ салықтық міндеттемелер мен әлеуметтік төлемдерді есептеу туралы мәліметтерді қамтитын салық төлеушінің (салық агентінің) құжаты.

2. Салықтық есептілікке декларациялар, оның ішінде тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш, сондай-ақ салықтардың, бюджетке төленетін төлемдердің түрлері, әлеуметтік төлемдер бойынша есеп-қисаптар жатады.

Декларация – декларацияның өзінен және қосымшалардан, есеп-қисап – есеп-қисаптың өзінен және қосымшалардан тұрады.

3. Егер осы СК 422-бабының 5-тармағында өзгеше көзделмесе, тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтінішті қоспағанда, салықтық есептілік мынадай түрлерге бөлінеді:

1) бастапқы салықтық есептілік – салық төлеушіні (салық агентін) салықтық тіркеу жүргізілген, салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің белгілі бір түрі бойынша салықтық міндеттеме, сондай-ақ әлеуметтік міндеттеме алғаш рет пайда болған салықтық кезең үшін ұсынылатын салықтық есептілік;

2) кезекті салықтық есептілік – бастапқы салықтық есептілік ұсынылғаннан кейін келесі салықтық кезеңдерге ұсынылатын салықтық есептілік;

3) қосымша салықтық есептілік – бұрын ұсынылған салықтық есептілікке өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізілген кезде ұсынылатын салықтық есептілік;

4) хабарлама бойынша салықтық есептілік – салық органы хабарлама нысанында шешімді жіберген салықтық кезең үшін ұсынылатын салықтық есептілік.

Хабарлама бойынша бастапқы немесе қосымша салықтық есептілік ұсынылуы мүмкін;

5) таратудың салықтық есептілігі – салық төлеуші (салық агенті) қызметін тоқтатқан, таратылған немесе қайта ұйымдастырылған кезде, сондай-ақ қосылған құн салығын төлеуші тіркеу есебінен шығарылған кезде ұсынылатын салықтық есептілік.

4. Мыналарды:

1) өзін-өзі жұмыспен қамтушыларға арналған арнаулы салық режимін қолданатын жеке тұлғалардың салықтық есептілікті ұсынуы;

2) салық салу объектісі және (немесе) салық салуға байланысты объект болмаған кезде – кірістер болып табылмайтын және (немесе) салық салуға жатпайтын кірістерге байланысты төлемдерді көрсетуді көздейтін салықтық есептілікті қоспағанда, салықтық есептілікті;

3) декларацияларға және (немесе) есеп-қисаптарға қосымшаларда көрсетілуге жататын деректер болмаған кезде декларацияларға және (немесе) есеп-қисаптарға қосымшаларды ұсыну талап етілмейді.

5. Мыналарды:

1) заңды күшіне енген сот актісі негізінде тіркеуі жарамсыз деп танылған дара кәсіпкердің немесе заңды тұлғаның салықтық есептілікті;

2) корпоративтік табыс салығы және (немесе) қосылған құн салығы бойынша салықтық міндеттемелердің азаюына алып келетін, таратылған немесе қызметін тоқтатқан салық төлеушімен жасалатын мәмілелер бойынша сомаларды көрсету бөлігінде қосымша салықтық есептілікті ұсынуға тыйым салынады.

1.9. Салықтық есептілікті ұсыну бойынша негізгі ережелер (ҚР СК 115-бап)

1. Салықтық есептілікті ұсыну:

1) салық төлеушінің (салық агентінің) ұсынуын;

2) салық органының қабылдауын;

3) салық төлеушінің (салық агентінің) өзгерістер мен толықтырулар енгізуін;

4) салық төлеушінің (салық агентінің) ұсынуын тоқтата тұруды, қайта бастауды көздейді.

2. Салық төлеуші (салық агенті) салықтық тіркеуден кейін веб-қосымшада ұсынылуға тиіс салықтық есептілік нысандарын көрсетеді.

Салықтық есептіліктің басқа нысандарын ұсыну қажеттілігін көздейтін қызмет түрлері өзгерген жағдайда, салық төлеуші (салық агенті) салықтық есептілікті ұсыну мерзімі өткенге дейін веб-қосымшада ұсынылуға тиіс салықтық есептілік нысандарын көрсетеді.

Корпоративтік табыс салығы мен қосылған құн салығын қоспағанда, салық төлеуші (салық агенті) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесін салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді дербес төлеуші деп тануға құқылы.

Құрылымдық бөлімшені салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді дербес төлеуші деп тану үшін салық төлеуші (салық агенті) салық органын электрондық түрде хабардар етуге және веб-қосымшада салықтық есептіліктің осындай құрылымдық бөлімше ұсынуға тиісті нысандарын көрсетуге міндетті.

3. Салықтық есептілікті Қоғам қағаз жеткізгіште немесе электрондық құжат нысанында ұсынады.

Салықтық есептілік:

1) веб-қосымшалар;

2) салықтық мобильдік қосымша;

3) "Ақпараттандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес салық органының ақпараттық жүйесіне қосылған сыртқы ақпараттық жүйелер арқылы электрондық құжат нысанында ұсынылады.

Есептілікті жасау бойынша түсінік берілген салықтық есептіліктің нысандарын және оларды ұсыну тәртібін (бұдан әрі – салықтық есептілікті ұсыну тәртібі) уәкілетті орган белгілейді.

4. Осы ҚР СК Ерекше бөлігінде:

арнаулы төлемдер бойынша;

жер қойнауын пайдаланушылардың салықтары бойынша;

ірі салық төлеушілер мониторингіне қатысушылардың;

бөлек салықтық есепке алуды жүргізу кезінде;

арнаулы салық режимін қолдану кезінде салықтық есептілікті жасау мен ұсыну ерекшеліктері белгіленеді.

5. Салықтық есептілік салықтық есептіліктің толық және дұрыс толтырылуын форматты-логикалық бақылауға жатады.

Форматты-логикалық бақылау – форматтарының дұрыс болмауы, мәндердің, сомалардың қалдырылып кетуі немесе сәйкессіздіктер секілді қателерді анықтауды қоса алғанда, салықтық есептілікті жасаудың берілген өлшемдері мен логикалық қағидаларына сәйкестігі тұрғысынан салықтық есептілікте көрсетілген деректерді тексерудің автоматтандырылған процесі.

Бұл ретте салық төлеуші (салық агенті):

1) ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда ұсынған салықтық есептілікті форматты-логикалық бақылау салық органының ақпараттық жүйесінде толтырған, қабылдаған және (немесе) өңдеген кезде жүзеге асырылады;

2) қағаз жеткізгіште ұсынған салықтық есептілікті форматты-логикалық бақылау салықтық есептілікті ұсыну тәртібіне сәйкес салық органының ақпараттық жүйесіне салық органының лауазымды адамы енгізгеннен кейін жүзеге асырылады.

Форматты-логикалық бақылау қорытындылары бойынша осындай салықтық есептілікке "Құжат қабылданды" деген мәртебенің берілуі салықтық есептілікті ұсынылды деп танудың міндетті шарты болып табылады.

Осы тармақтың үшінші бөлігінің 2) тармақшасында көзделген нысанда ұсынылған салықтық есептілікті форматты-логикалық бақылау қорытындылары бойынша "Құжат қабылданбады" деген мәртебе берілген жағдайда, мұндай салықтық есептілік ұсынылмады деп танылады.

6. ҚР СК белгіленген бастапқы немесе кезекті салықтық есептілікті ұсыну мерзімі өткеннен кейін салық органының ақпараттық жүйесінде осы салықтық кезең үшін нөлдік көрсеткіштері бар тиісті салықтық есептілік автоматты түрде қалыптастырылады (бұдан әрі – автоматты салықтық есептілік).

Салық органының ақпараттық жүйесінде қосымша салықтық есептілікті, сондай-ақ осы Кодексте белгіленген есептілікті ұсыну мерзімі шегінде қағаз жеткізгіштегі салықтық есептілікті қоспағанда, қалыптастырылған автоматты салықтық есептілік сияқты салықтың, бюджетке төленетін төлемнің осындай түрі бойынша сол салықтық кезең үшін салықтық есептілік қабылданбайды.

Салық органының ақпараттық жүйесіне қағаз жеткізгіште бастапқы немесе кезекті салықтық есептілік енгізілгеннен және "Құжат қабылданды" деген мәртебе берілгеннен кейін осы салықтық кезең үшін қалыптастырылған автоматты салықтық есептілік жойылады.

7. Салық төлеуші осындай есептілікте көрсетілуге жататын салық салу объектісі және (немесе) салық салуға байланысты объект болған кезде салықтық кезең үшін автоматты салықтық есептілікке қосымша салықтық есептілікті ұсынуға міндетті.

8. Салықтық есептілік мынадай:

1) салықтық есептілік уәкілетті орган белгілеген нысанға сәйкес келмеген;

2) салықтық есептілікте салық төлеушінің (салық агентінің) және (немесе) салық органының міндетті сәйкестендіру деректері және (немесе) салықтық есептілікті жасау күні және (немесе) түрі көрсетілмеген немесе дұрыс көрсетілмеген;

3) салықтық есептілікке қол қойылмаған және (немесе) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда өз мөрімен куәландырылмаған;

4) байланыс желісінің болмауы себебінен қағаз шот-фактуралар жазып берілген жағдайда – қосылған құн салығы бойынша салықтық есептілік салықтық кезең ішінде сатып алынған және (немесе) өткізілген тауарлар, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер бойынша шот-фактуралар тізіліміндсіз жасалған;

5) жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша салықтық есептілік әрбір жеке тұлға бөлінісінде жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген салықтар мен әлеуметтік төлемдер көрсетілмей жасалған жағдайларда, салық органының қабылдауына жатпайды.

9. Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтінішті қоспағанда, салықтық есептілік кері қайтарып алуға жатпайды.

Тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтінішті кері қайтарып алу ҚР СК 532-бабында айқындалған тәртіппен жүргізіледі.

Қосымша салықтық есептілікті және хабарлама бойынша салықтық есептілікті ұсынуға байланысты негізгі ережелер (ҚР СК 116-бап)

1. Бұрын ұсынылған салықтық есептілікте көрсетілген мәліметтерді өзгерту және (немесе) толықтыру қосымша салықтық есептілікті және (немесе) хабарлама бойынша салықтық есептілікті ұсыну арқылы жүргізіледі.

Осы тармақтың бірінші бөлігінде көзделген мәліметтердің өзгерістерін және (немесе) толықтыруларын көрсету мынадай түрде жүргізіледі:

1) салықтық есептілікте көрсетілген сомалар өзгерген кезде салықтық есептіліктің тиісті жолында нақты сома мен салықтық есептілікте көрсетілген сома арасындағы айырма көрсетіледі;

2) салықтық есептілікте көрсетілген сомаға қатысы жоқ өзге мән өзгертілген кезде салықтық есептіліктің тиісті жолында жаңа мән көрсетіледі.

Қосымша салықтық есептілікті және (немесе) хабарлама бойынша салықтық есептілікті ұсынған кезде салықтардың, бюджетке төленетін төлемдердің, әлеуметтік төлемдердің сомалары салық төлеушіні (салық агентін) Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген жауаптылыққа тартпай төлеуге жатады.

2. Таратудың салықтық есептілігін ұсынғаннан кейін салық төлеушінің (салық агентінің) хабарлама бойынша салықтық есептілікті ұсынуына жол беріледі.

Аяқталмаған салықтық кезең үшін салық төлеуші (салық агенті) ұсынған таратудың салықтық есептілігі мынадай:

1) салықтық тексеру аяқталғаннан кейін қызметті тоқтату немесе тарату, бөлу арқылы қайта ұйымдастыру туралы шешім өзгерген.

3. Мынадай:

1) нұсқамада көрсетілген салықтар, бюджетке төленетін төлемдер, әлеуметтік төлемдер бойынша салықтық тексерулерді жүргізу кезеңінде (тоқтата тұруды ескере отырып) – тексерілетін салықтық кезеңдегі;

2) шағымда көрсетілген салықтардың, бюджетке төленетін төлемдердің, әлеуметтік төлемдердің түрлері бойынша шағым берудің қалпына келтірілген мерзімін ескере отырып, салықтық тексеру нәтижелері туралы хабарламаға салық төлеушінің (салық агентінің) шағым беру және шағымын қарау мерзімі кезеңінде – шағым жасалатын салықтық кезеңдегі;

3) қосылған құн салығын қайтару туралы талап көрсетілген;

4) ағымдағы салықтық кезеңнің соңғы жұмыс күнінен кешіктірмей – есепті салықтық кезеңнің екінші, үшінші және төртінші тоқсандары үшін төленуге жататын корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдер бойынша;

5) «Қазақстан Республикасындағы сайлау туралы» Қазақстан Республикасы Конституциялық заңының талаптарына сәйкес активтер мен міндеттемелер туралы декларацияны ұсынған адамдардың активтер мен міндеттемелер туралы салықтық есептілікке қосымша салықтық есептілікті ұсынуына жол берілмейді.

Салықтық тіркелімдер (ҚР СК 205-бап)

1. Салықтық тіркелім – салық төлеушінің (салық агентінің) салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы, сондай-ақ шет мемлекеттерден, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетел азаматтарынан, азаматтығы жоқ адамдардан алынған ақша және (немесе) мүлік туралы, сондай-ақ ҚР СК 56-бабының 8-тармағына сәйкес көрсетілген ақшаның және (немесе) өзге де мүліктің жұмсалуы туралы мәліметтерді қамтитын құжаты.

Салықтық тіркелімдер СК 202-бабының 5-тармағында көрсетілген салықтық есепке алу мақсатын қамтамасыз ету үшін ақпаратты қорыту мен жүйелеуге арналған.

Салықтық есепке алу деректерін қалыптастыру салық салу мақсаты үшін пайдаланылатын ақпаратты хронологиялық тәртіппен көрсету арқылы және салықтық есепке алу деректерінің салықтық кезеңдер арасындағы (оның ішінде нәтижелері бірнеше салықтық кезеңде ескерілетін, келесі салықтық кезеңдерде салық салу объектісінің мөлшеріне әсер ететін не бірқатар жылға ауысатын операциялар бойынша) сабақтастығын қамтамасыз ете отырып жүзеге асырылады.

Қоғам салықтық тіркелімдерді арнаулы нысандар түрінде жасайды. Уәкілетті орган белгілеген салықтық тіркелімдердің нысандарын қоспағанда, салық төлеуші (салық агенті) салықтық тіркелімдердің нысандарын және оларда салықтық есепке алу деректерін көрсету тәртібін осы баптың ережелерін ескере отырып, өзі дербес әзірлейді және салықтық есепке алу саясатында бекітеді.

Салықтық тіркелімдерде шаруашылық операцияларының дұрыс көрсетілуін оларға қол қойған адамдар қамтамасыз етеді.

2. Салықтық тіркелімдер:

1) Қоғам ҚР СК 202-бабының ережелерін ескере отырып, салықтық есепке алу саясатында белгілеген нысандар бойынша салық төлеуші (салық агенті) өзі дербес жасайтын салықтық тіркелімдерді;

2) Қоғам жасайтын, жасалу нысандары мен қағидаларын уәкілетті орган бекітетін салықтық тіркелімдерді қамтиды.

3. Салықтық тіркелімдер мынадай міндетті деректемелерді қамтуға тиіс:

1) тіркелімнің атауы;

2) салық төлеушінің (салық агентінің) сәйкестендіру нөмірі;

3) тіркелім жасалған кезең;

4) тіркелімді жасауға жауапты адамның тегі, аты және әкесінің аты.

4. Уәкілетті орган:

1) инвестициялық салықтық преференциялар;

2) тіркеп-белгіленген активтер және тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстар;

3) туынды қаржы құралдары;

4) бейрезидент-заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы;

5) лизинг шарты бойынша берілген мүлік;

6) ҚР СК 320-бабы 2-тармағының 8) – 10) тармақшаларында көзделген, борышкерлерге қойылатын талаптар мөлшерін азайтуларды есепке алу;

7) шет мемлекеттерден, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетел азаматтарынан, азаматтығы жоқ адамдардан ақшаны және (немесе) өзге де мүлікті алу бойынша, сондай-ақ көрсетілген ақшаның және (немесе) өзге де мүліктің жұмсалуы;

8) қосылған құн салығын есептеу мақсатында тауар қалдықтары түріндегі айналым;

9) тауар қалдықтары бойынша есепке жатқызылған қосылған құн салығы.

5. Төтенше ахуалдар салдарынан не төтенше жағдайдың қолданылуы кезеңінде тауарлар бүлінген, жоғалған жағдайларда қосылған құн салығын төлеуші салықтық тіркелім жасайды, онда осы баптың 3-тармағында көзделген мәліметтер, сондай-ақ мынадай деректер көрсетіледі:

1) тауардың атауы;

2) есепке жатқызылған қосылған құн салығының сомасы;

3) тауардың баланстық құны;

4) мұндай тауар бойынша қосылған құн салығын бұрын есепке жатқызуға негіз болған құжаттың деректемелері (атауы, нөмірі, күні), сондай-ақ тауардың қосылған құн салығынсыз құны (салық салынатын айналым мөлшері).

6. Салықтық тіркелімдер қағаз жеткізгіштерде жүргізілген жағдайда мұндай салықтық тіркелімдердегі қателерді түзету негізделген болуға және түзету енгізген жауапты адамның қолтаңбасымен расталып, енгізілген түзетулердің күні мен негіздемесі көрсетілуге тиіс.

7. Салықтық тіркелімдер тексеруді жүзеге асыратын салық органдары лауазымды адамдарының талап етуі бойынша салықтық тексерулерді жүргізу кезінде салық органдарының лауазымды адамдарына қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде ұсынылады.

Салықтық мониторингте тұрған салық төлеушілер салық органдарының немесе олардың лауазымды адамдарының талап етуі бойынша салықтық тіркелімдерді ұсынады.

Салық төлеуші (салық агенті) салықтық тіркелімдерді электрондық құжат нысанында жасаған кезде салықтық тексеру барысында және салықтық мониторинг шеңберінде салық органдарының немесе олардың лауазымды адамдарының талап етуі бойынша салықтық тіркелімдерді электрондық жеткізгіштерде және осындай салықтық тіркелімдердің қағаз жеткізгіштегі көшірмелерін ұсынуға міндетті, олар басшысының және салық төлеушінің (салық агентінің) осы салықтық тіркелімдерін жасауға жауапты адамдардың (адамның) қолымен, сондай-ақ салық төлеушіде (салық агентінде) Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген негіздер бойынша мөр болмаған жағдайларды қоспағанда, салық төлеушінің (салық агентінің) мөрімен куәландырылуға тиіс.

3 БӨЛІМ. САЛЫҚ ЕСЕПТІҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

1 бөлім. Жалпы ережелер

Салық есепке алу саясаты – бұл дербес әзірленген салық тіркелімдері, толықтырулар мен өзгертулер қоса беріліп, бірінші басшы – Басқарма төрағасы – Қоғам ректорының немесе осыған уәкілетті тұлғаның бұйрығымен бекітілетін бұл құжат.

Салық есепке алу саясаты **(бұдан әрі – СЕС)** салықтық есепке алуды ұйымдастыруға және салық салу мақсатында ақпаратты, оның ішінде салық тіркелімдері нысанындағы жалпылау және жүйелеу нысанын айқындауға бағытталған, мыналарды қамтамасыз етеді:

- салық кезеңі ішінде Қоғам жүргізген операциялар бойынша салық салу мақсатындағы есепке алу рәсімдері туралы толық және сенімді ақпаратты қалыптастыру;
- салық есептілігі нысандарының әрбір жолын ашу;
- салық есептілігін дұрыс жасау;
- салықтық тексеру мақсатында салық органдарына ақпарат беру және т.б.

СЕС ережелері Қоғамның барлық бөлімшелерінің (департаменттерінің, бөлімдерінің, қызметтерінің және т.б.), сондай-ақ Қоғамның салық есебін жүргізуге және Қоғамның қызметі бойынша салық міндеттемелерін орындауға тікелей немесе жанама қатысы бар құрылымдық бөлімшелерінің салықтық және бухгалтерлік есепті жүргізу және салық нысандары үшін ақпаратты қалыптастыру әдістемесінің бірлігін қамтамасыз етеді.

Қоғамның жеке құрамдас бөліктері бойынша салық есебінде сенімділікті қамтамасыз ету үшін СЕС мақсаты салық заңнамасы мынадай жағдайларда Қоғамның салықтық есеп әдістерінің ерекшеліктерін көрсету болып табылады:

- салық міндеттемелерін орындаудың бірнеше нұсқалары (әдістері) арасында таңдауды талап ететін немесе рұқсат ететін ережелерді қамтиды немесе мұндай таңдау заңнаманың басқа салаларына, соның ішінде ХҚЕС ережелеріне негізделген;
- жалпы стандарттарды белгілейді және/немесе салық есебін жүргізудің нақты әдістерін, салық салу объектілерін және салық салуға байланысты объектілерді айқындау тәртібін, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді есептеу тәртібін қамтымайды;

- СЕС белгілі бір шарттарды енгізуді талап етеді.

СЕС салық заңнамасының нормаларына, Қазақстан Республикасының өзге де заңнамасына, соның ішінде Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексіне, Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына, ХҚЕС ережелеріне сәйкес нормаларының қолданылуы салық заңнамасына қайшы келмейтін, сондай-ақ Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттарға, сондай-ақ Қоғамның қызметін реттейтін ішкі құжаттарға сәйкес әзірленген.

САЛЫҚ САЛУ ҚАҒИДАТТАРЫ (ҚР СК 25 - бап)

Қоғамның СЕС СК негізінде ҚР салық заңнамасының салық салудың келесі қағидаттарына негізделген және салықтық есепті реттеу мақсатында әзірленген:

Салық салу қағидаттарына салық салудың міндеттілігі, айқындылығы, салық салудың әділдігі, салық салудың ашықтығы, салық төлеушінің (салық агентінің) адалдығы, салық жүйесінің біртұтастығы және Қазақстан Республикасы салық заңнамасының жариялылығы қағидаттары жатады.

Салық салудың міндеттілігі қағидаты:

Қоғам Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес толық көлемде және белгіленген мерзімдерде салықтық міндеттемені орындауға міндетті.

Салық салудың айқындылығы қағидаты:

Қазақстан Республикасының салықтары мен бюджетке төленетін төлемдері айқын болуға тиіс. Салық салудың айқындылығы салық төлеушінің (салық агентінің) салықтық міндеттемесінің туындауының, орындалуының және тоқтатылуының барлық негіздері мен тәртібінің Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленуін білдіреді.

Салық салудың ашықтығы қағидаты:

Қазақстан Республикасында салық салу салықтық құқықтық қатынастардың барлық субъектілері үшін салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер, оларды есептеу, төлеу, салықтық тексерулер жүргізу кезінде олардың түсуін бақылау тәртібі туралы ақпараттың ашықтығын, айқындылығы мен қолжетімділігін қамтамасыз етуді көздейтін ашықтық қағидаты негізінде жүзеге асырылады.

Салық органдары салықтық әкімшілендіруді жүзеге асырған кезде ашық, объективті және Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына қатаң сәйкестікте әрекет етуге міндетті.

Салық төлеуші (салық агенті) Қазақстан Республикасының салық заңнамасын қолдану мәселелері бойынша, сондай-ақ салықтық әкімшілендіру шеңберінде жүзеге асырылатын салық органдарының әрекеттері (әрекетсіздігі) бойынша уәжді, айқын және толық түсініктеме алуға құқылы.

Салық салудың әділдігі қағидаты:

Қазақстан Республикасында салық салу жалпыға бірдей және міндетті болып табылады.

Жеке-дара сипаттағы салықтық жеңілдіктерді беруге тыйым салынады.

Ешкімге де сол бір кезең үшін сол бір салық салу объектісі бойынша салықтың сол бір түрімен, бюджетке төленетін төлемнің сол бір түрімен қайтадан салық салуға болмайды.

Салық төлеушілердің (салық агенттерінің) адалдығы қағидаты:

Салық төлеушінің (салық агентінің) салықтық міндеттемені орындау жөніндегі әрекеттерді (әрекетсіздікті) жүзеге асыру адалдығы көзделеді.

Салық төлеушінің:

салықтық және (немесе) бухгалтерлік есепке алуда не салық төлеушінің салықтық есептілігінде көрсетілуге жататын шаруашылық қызмет фактілері (осындай фактілер жиынтығы) туралы, салық салу объектілері туралы мәліметтерді бұрмалау;

салық сомасын төлемеу (толық төлемеу) мақсатында мәмілелер жасау;

шарт тарапы болып табылмайтын тұлғаның мәміле (операция) бойынша міндеттемені орындауы нәтижесінде салықтық міндеттемені азайтуына жол берілмейді.

Салықтық есептілікте салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің сомаларын төмендету және (немесе) өнім берушінің оларды төлемеуі осы өнім берушімен өзара есеп айырысулар фактісін растамауға бірден-бір негіз бола алмайды.

Егер уәкілетті органның алдын ала алынған жазбаша жеке-дара түсіндірмесіне сәйкес салық төлеуші (салық агенті) орындаған салықтық міндеттеме кейіннен кері қайтарып алынса, қате деп танылса немесе жаңа, мағынасы жағынан өзге түсіндірме жіберілсе, онда салық төлеушінің есебіне айыппұлдар мен өсімпұлдар жазылмай, салықтық тексеру нәтижелері туралы хабарламаға шағымды қарау кезінде салықтық міндеттеме түзетілуге (түзеуге) жатады.

Салық төлеуші (салық агенті) жол берген, Қазақстан Республикасының салық заңнамасын және Қазақстан Республикасының өзге де заңнамасын салықтық міндеттемені орындауға байланысты бұзушылық салықтық тексерулер жүргізу барысында сипатталуға тиіс.

Қазақстан Республикасының салық заңнамасын және Қазақстан Республикасының өзге де заңнамасын бұзу фактісін айғақтайтын дәлелдерді негіздеу және мән-жайларды ашып көрсету салық органдарына жүктеледі.

Салықтық тексеру нәтижелері туралы хабарламаға шағымды қарау кезінде Қазақстан Республикасының салық заңнамасының барлық айқын емес тұстары мен реттелмеген мәселелері салық төлеушінің (салық агентінің) пайдасына түсіндіріледі.

Салықтық міндеттемелерді айқындаған кезде, заңды күшіне енген сот актісінің немесе қылмыстық істі ақталмайтын негіздер бойынша тоқтату туралы қаулының негізінде пара және (немесе) өзге де заңсыз материалдық сыйақы деп танылған, қылмыстық құқық бұзушылық (әрекет) нәтижесінде алынған (келтірілген) активтерді, кірістер мен шығыстарды есепке алуға жол берілмейді.

Салық жүйесінің біртұтастығы қағидаты:

Қазақстан Республикасының салық жүйесі Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында барлық салық төлеушілерге (салық агенттеріне) қатысты бірыңғай жүйе болып табылады.

Қазақстан Республикасы салық заңнамасының жариялылығы қағидаты:

Салық салу мәселелерін реттейтін нормативтік құқықтық актілер міндетті түрде ресми жариялануға тиіс.

Салық есебінің валютасы – Кәсіпорында салықтық есеп Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы – теңгемен жүргізіледі.

Қоғам өз қызметін жүзеге асыру кезінде салық міндеттемелері туындаған күнге қолданыстағы салық заңнамасына сәйкес салықтардың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің мынадай түрлерін төлейді:

Салықтар (ҚР Салық кодексінің 201-бабы):

- корпоративтік табыс салығы;
- жеке табыс салығы;
- қосылған құн салығы;
- әлеуметтік салық;
- көлік салығы;
- мүлік салығы;
- жер салығы;
- басқа салықтар.

Бюджеттік төлемдер:

- мемлекеттік баж;
- алымдар;

Төлемдер:

- жерді пайдалану;
- сыртқы (көрнекі) жарнама;
- қоршаған ортаға теріс әсер ету;
- басқалар.

Қоғам өз қызметін жүзеге асыру кезінде Салық кодексінің 4-бабына сәйкес салықтар, әлеуметтік төлемдер және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша салық салу объектілері туындаған жағдайда оларды төлеу жөніндегі міндеттемелер туындаған күні салық заңнамасында белгіленген тәртіппен және мерзімдерде салықтарды, әлеуметтік төлемдерді және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлейді.

4 БӨЛІМ. КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ (КТС)

Әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйым (ҚР СК 15-бап)

1. Осы баптың 2-тармағында көрсетілген әлеуметтік саладағы қызметтің бір немесе бірнеше түрін жүзеге асырудан түсетін кірістері, осы баптың 3-тармағында көзделген кірістер ескеріле отырып, жылдық жиынтық кірістің кемінде 90 пайызын құрайтын заңды тұлға әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйым деп танылады.

2. Әлеуметтік саладағы қызметке мынадай қызмет түрлері жатады:

2) білім беру саласында:

білім беру қызметімен айналысуға арналған лицензиялар бойынша жүзеге асырылатын қызметтерді көрсету;

мектепке дейінгі тәрбие мен оқыту;

білім беру қызметімен айналысуға лицензиясы бар білім беру ұйымы жүзеге асыратын қосымша білім беру;

3) ғылым саласындағы уәкілетті орган аккредиттеген ғылыми және (немесе) ғылыми-техникалық қызмет субъектілері жүзеге асыратын ғылыми және (немесе) ғылыми-техникалық қызмет (ғылыми зерттеулер жүргізуді, зияткерлік меншік объектілерін пайдалануды, оның ішінде өткізуді қоса алғанда).

Осы тармақшаның бірінші бөлігінде көрсетілген кірістерге ғылым саласындағы уәкілетті орган аккредиттеген ғылыми және (немесе) ғылыми-техникалық қызмет субъектілерінің зерттеу университеттері жанынан ғылыми орталықтар құруға арналған қаржыландыру түріндегі кірістері де жатады;

8) кітапхананың қызмет көрсетуі;

9) дербес білім беру ұйымдарының:

Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген білім берудің мынадай деңгейлері: бастауыш мектеп (мектепке дейінгі тәрбие мен оқытуды қоса алғанда), негізгі мектеп, жоғары мектеп, орта білімнен кейінгі білім, жоғары білім, жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру бойынша;

қосымша білім беру жөніндегі қызметі;

ғылыми-техникалық, инновациялық, ғылыми-зерттеу қызметі (іргелі және қолданбалы ғылыми зерттеулерді қоса алғанда).

3. Осы баптың 1-тармағын қолдану мақсатында кірістердің мынадай түрлері де ескеріледі:

1) өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріс (қайырымдылық және демеушілік көмекті қоса алғанда);

2) құрылтайшыдан, қатысушыдан, мүшеден өтеусіз және қайтарымсыз негізде түсетін кіру жарналары, мүшелік жарналар және өзге де түсімдер;

3) депозиттер бойынша сыйақылар;

4) оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі.

Әлеуметтік салада қызметті жүзеге асыратын коммерциялық емес ұйымдарға салық салу (ҚР СК 330-бап)

Салықтық кезеңде осы Кодексте әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйымдар үшін белгіленген шарттарға сәйкес келетін коммерциялық емес ұйымдар осы Кодекстің 345-бабына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100 пайызға азайтады.

Корпоративтік табыс салығын есептеу бойынша нормативтік нұсқаулар Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 5-бөлімінде Корпоративтік табыс салығы 233-баптан 359-

бапқа дейін көрсетілген және 100 СЕН үшін корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны жасау кезінде ескеріледі.

Корпоративтік табыс салығын төлеушілер болып табылатын заңды тұлғалар – Қазақстан Республикасының резиденттері егер осы Кодекстің 359-бабында өзгеше көзделмесе, орналасқан жері бойынша салық органына есепті салық кезеңінен кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірмей корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны табыс етеді.

Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация салық салу объектілері және/немесе салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты ашуға арналған декларациядан және оған қосымшалардан тұрады.

КТС Декларациясын жол бойынша толтыру Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2020 жылғы 20 қаңтардағы № 39 "Салық есептілігі нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы" бұйрығына сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларациясын) жасау қағидаларына (100.00-нысан) (1, 2, 2-1, 2-2-қосымшалар) сәйкес жүзеге асырылады. 39 (01.01.2026 жылғы өзгерістер мен толықтырулармен) Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 18 қаңтардағы No 49 бұйрығымен өзгеріс енгізілді.

Мыналар корпоративтік табыс салығын салу объектілері болып табылады:

1) салық салынатын кіріс;

2) төлем көзінен салық салынатын кіріс.

Корпоративтік табыс салығы бойынша салық кезеңі 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі күнтізбелік жыл болып табылады.

Салық кодексінің 357-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығы салық салу объектісіне қарай мынадай ставкалар бойынша есептеледі. Салықтарды есептеу мақсатында қызмет түріне қарай салық салынатын табысқа корпоративтік табыс салығының мынадай ставкалары қолданылады:

- Салық кодексінің 330-бабын қолданатындарды қоспағанда, қызметін әлеуметтік салада жүзеге асыратын ұйымдардың қызметінен - 2026 жылғы 1 қаңтардан бастап 2026 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі салық кезеңі үшін 5 пайыз, 2027 жылғы 1 қаңтардан бастап - 10 пайыз.

1 Бөлім. Салық салынатын кіріс

Салық кодексінің 236-бабының 1-тармағына сәйкес салық салынатын табыс немесе залал мынадай формула бойынша айқындалады:

1. ССК/Зал = ЖЖК - Аз +(-) Кт - Ш +(-) Шт, мұндағы:

ССК - егер мән оң болса, салық салынатын кіріс;

Зал - егер мән теріс болса, кәсіпкерлік қызметтен келетін залал;

ЖЖК - осы бөлімге сәйкес айқындалатын жылдық жиынтық кіріс;

Аз – Салық Кодекстің 255-бабына сәйкес жылдық жиынтық кірісті азайту;

Кт - Салық Кодекстің 256-бабына сәйкес кірісті түзету;

Ш - осы бөлімге сәйкес айқындалатын шегерімдер;

Шт - Салық Кодекстің 288-бабына сәйкес шегерімдерді түзету.

2. СК 236 баптың 1-тармағына сәйкес формуланы қолдану кезінде алынған оң мән салық салынатын кіріс деп танылады.

3. СК 236 баптың 1-тармағына сәйкес формуланы қолдану кезінде алынған теріс мән кәсіпкерлік қызметтен келетін залал деп танылады.

Салықтық кезеңдегі кәсіпкерлік қызметтен келетін залалды одан әрі салықтық есепке алу тәртібі Салық кодекстің 339 және 344-баптарында белгіленген.

Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация салық міндеттемелерін есептеу және салық салу объектілері және/немесе салық салуға байланысты объектілер бойынша ақпаратты ашу туралы толық ақпаратты беруге арналған декларацияның өзінен (100.00-нысан) және оған қосымшалардан (100.01-100.12-нысандары) тұрады.

Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде дайындалады.

Декларацияға қосымшалар қажетті деректер болмаған жағдайда дайындалмайды.

Декларация қазақ немесе орыс тілдерінде дайындалып, қағаз жеткізгіште немесе электронды түрде ұсынылады. Салық кодексінің 112-бабының 2-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен куәландырылады.

Салық кодексінің 205-бабына сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияның деректерін жол бойынша толтыру салық тіркелімдерінің деректері негізінде жүзеге асырылады.

Жылдық жиынтық кіріс (ҚР СК 237-бап)

Қоғамның жылдық жиынтық кірісі салықтық кезең ішінде осы тұлғаның:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден;

2) Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерлердегі көздерден алуына жататын (алынған) кірістерінен тұрады.

Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған кірістер болып табылмайтын кірістердің барлық түрі төленген жеріне қарамастан, осы бөлімнің мақсаттары үшін Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерлердегі көздерден алынған кірістер болып танылады.

2 бөлім. Жылдық жиынтық кіріске қосылған табыс (ҚР СК 237 - бап)

Қосылған құн салығының және акциздің сомасы қосылмаған кірістің барлық түрі жылдық жиынтық кіріске енгізіледі, оның ішінде:

1) өткізуден түсетін кіріс;

2) құн өсімінен түсетін кіріс;

3) күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс;

4) міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс;

5) талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс;

6) тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс;

7) бірлескен қызметті жүзеге асырудан түсетін кіріс;

8) борышкерге ұйғарылған немесе борышкер таныған тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұл);

9) алынған өтемақылар;

10) сенімгерлік басқару құрылтайшысы алған (оның алуына жататын), мүлікті сенімгерлік басқарудан түсетін таза кіріс;

11) дивидендтер;

12) депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель, исламдық жалдау сертификаты бойынша сыйақы;

13) оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

14) әлеуметтік объектілерді пайдаланудан алынған кірістер;

15) қоғамды мүліктік Қоғамды кешен ретінде сатудан түсетін кіріс;

16) осы тармақтың 1) - 16) тармақшаларында көрсетілмеген басқа да кірістер.

Егер бірдей кіріс бірнеше табыс баптарында көрсетілуі мүмкін болса, мұндай кіріс жылдық жиынтық табысқа бір рет енгізіледі.

Қоғам халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес тану күнін қоса алғанда кірісті таниды.

Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес табысты айқындау және тану тәртібі және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптары мен Салық кодексіне сәйкес кірісті айқындау және тану тәртібі арасында айырмашылықтар болған жағдайда, мұндай кірістер Салық кодексінде айқындалған тәртіппен салық салу мақсатында есепке алынады.

Мүлікті сенімгерлік басқару жөніндегі қызмет бойынша сенімгерлік басқарушы мен сенімгерлік басқару құрылтайшысының жылдық жиынтық кірісі Салық Кодекстің 66, 68, 69, 70 және 71-баптарының ережелері ескеріле отырып айқындалады.

Қоғам Салық кодексінің 256-бабына сәйкес кірісті түзетуге құқылы. Алайда, Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 256-бабына сәйкес түзетулерді ескере отырып, жылдық жиынтық табыс теріс болуы мүмкін.

Корпоративтік табыс салығы мақсатында кіріс деп танылмайтын экономикалық пайда

СК 238-бапына сәйкес мыналар салық салу мақсаттарында Қоғамның кіріс ретінде қарастырылмайды:

1) жарғылық капиталға салым ретінде алынған мүліктің құны, сондай-ақ заңды тұлға қатысушысының осындай заңды тұлғаның мүлкіне қосымша жарнасы;

2) акционер немесе қатысушы, құрылтайшы алатын (алған), оның ішінде:

заңды тұлғаны тарату немесе жарғылық капиталды азайту кезінде;

эмитент-заңды тұлға шығарған акцияларды осы эмитент акционерден сатып алған кезде;

заңды тұлға осы заңды тұлғаның қатысу үлесін немесе оның бір бөлігін құрылтайшыдан, қатысушыдан сатып алған кездегі мүлікті бөлу кезінде бұрын енгізілген мүліктің орнына алатын (алған) мүліктің құны.

Осы тармақшаның ережесі:

эмитент өзі шығарған акцияларды орналастырудан алған, мүлік құнының осындай акциялардың номиналдық құнынан асып кетуі түріндегі қосымша төленген капитал ескеріле отырып, мүлікті бөлу жүзеге асырылатын акциялар санына тура келетін төленген жарғылық капиталдың мөлшері;

заңды тұлға қатысушысының осындай заңды тұлғаның мүлкіне қосымша жарналары және заңды тұлғаның меншікті капиталы есебінен жарғылық капиталдың мөлшерін ұлғайту ескеріле отырып, мүлікті бөлу жүзеге асырылатын қатысу үлесіне тура келетін төленген жарғылық капиталдың мөлшері, бірақ осындай қатысушыдағы, құрылтайшыдағы мұндай қатысу үлесінің Салық Кодекстің 251-бабының 3-тармағында көзделген тәртіппен айқындалатын бастапқы құнынан аспайтын мөлшері шегінде қолданылады;

3) акциялар эмитенті үшін - эмитент өзі шығарған акцияларды орналастырудан алған мүліктің құны;

4) мүлікті беретін салық төлеуші үшін - өтеусіз берілген мүліктің құны;

5) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептен шығарылған салықтық берешектің сомасы;

6) егер жарнамалық мақсатта (оның ішінде сыйға тарту түрінде) өтеусіз алынған тауар бірлігінің құны тауарды осындай алу күнінде қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 5 еселенген мөлшерінен аспаса, осындай тауардың құны;

7) Салық Кодексте көзделген жағдайларда, салықтық міндеттеменің мөлшерін азайту сомасы;

8) бухгалтерлік есепке алуда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес:

егер осы Кодексте өзгеше көзделмесе, басқа адамнан алынуға жататын (алынған) активтердің және (немесе) міндеттемелердің құны өзгерген кезде;

міндеттеменің іс жүзінде орындалуға жататын мөлшері мен бухгалтерлік есепке алуда танылған осы міндеттеменің құны арасындағы оң айырма түрінде міндеттеменің бухгалтерлік есепке алуда танылуына байланысты;

аяқталмаған құрылыс объектісінің құнын ұлғайтатын сыйақының төленуге жататын (төленген) сомасы шегінде осындай объектінің құнын азайтатын, алынған (алынуға жататын) сыйақы мөлшерінде туындайтын кіріс;

9) бөлінбеген пайданың халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы

заңнамасының талаптарына сәйкес активтерді қайта бағалауға арналған резервтерді азайту есебінен ұлғайтылуы;

10) Салық Кодекстің 244-бабының 1-тармағында көзделген тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуынан оң нәтиже мен бар болған жағдайда, осы Кодекстің 244-бабының 2-тармағында көзделген тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс ескеріле отырып, осы Кодекстің 279-бабының 12-тармағына сәйкес топтың құндық балансын азайту жүргізілген сома шегінде алынған сақтандыру төлемі;

11) егер мәміле шарттарында тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің сапасына кепілдік беру көзделген жағдайда, мәміледе белгіленген кепілдік мерзімі ішінде алынған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, кемшіліктерді жою жөніндегі көрсетілген қызметтердің құны;

15) жарғылық капиталына мемлекет жүз пайыз қатысатын заңды тұлға Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес қор нысанында құрылған коммерциялық емес ұйымнан қайырымдылық көмек шеңберінде өтеусіз алған мүліктің құны, мемлекеттік меншік объектілерін күрделі жөндеу, реконструкциялау құны;

16) және басқалар.

3 бөлім. Кірістер

3.1. Өткізуден түсетін кіріс (ҚР СК 239 - бап)

Салық Кодекстің 237-бабы 2-тармағының 2) - 31) тармақшаларына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін кірістерден басқа, тауарларды, жұмыстарды, көрсетілген қызметтерді өткізу кезінде туындайтын кіріс сомасы өткізуден түсетін кіріс деп танылады.

Салық Кодекстің 310-бабының 1-тармағында көрсетілген кірістер Салық Кодекстің 305-бабының 1-тармағында көрсетілген шығыстар сомасынан аспайтын бөлікте өткізуден түсетін кіріс деп танылмайды.

Өткізуден түсетін кіріс өткізілген тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер құнының мөлшерінде, оған қосылған құн салығы мен акциздің сомасы қосылмастан айқындалады.

Өткізуден түсетін кірісті тану күні халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалады.

Осы бөлімнің мақсаттарында қызметтер көрсетуден түсетін кіріске, сондай-ақ:

1) кредит (қарыз, микрокредит) бойынша, репо операциялары бойынша сыйақылар түріндегі кіріс;

2) мүлікті лизинг шарты бойынша беру жөніндегі сыйақылар түріндегі кіріс;

3) роялти;

4) лизингтен басқа, мүлікті мүліктік жалдауға (жалға беруге) тапсырудан түсетін кіріс жатады.

Өткізуден түсетін кіріс Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасында белгіленген жағдайларда және тәртіппен түзетілуге жатады.

3.2. Борышкерге ұйғарылған немесе борышкер таныған тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұл) (ҚР СК 240 -бап)

ҚР СК 240 бапына сәйкес **м**індеттеме орындалмаған немесе тиісінше орындалмаған кезде борышкер Қазақстан Республикасының немесе шет мемлекеттің заңнамасында немесе шартта көзделген жағдайларда кредиторға төлеуге міндетті, ұйғарылған немесе танылған ақшалай сома борышкерге ұйғарылған немесе борышкер таныған тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұл) түріндегі кіріс деп танылады.

Бұл ретте, егер бұл сомалар бұрын шегерімге жатқызылмаған болса, бюджеттен қайтарылған, негізсіз ұсталған айыппұлдар кіріс деп танылмайды.

3.3. Күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс (ҚР СК 241 -бап)

1. Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша, сондай-ақ жұмыскерлердің үш жылдық кезең ішінде қанағаттандырылмаған, есепке жазылған кірістері бойынша міндеттемелер күмәнді міндеттемелер деп танылады.

Алынған кредиттер (қарыздар, микрокредиттер) жөніндегі күмәнді міндеттемелер бойынша кіріске алынған кредиттің (қарыздың, микрокредиттің) сомасы енгізілмейді.

Есепке жатқызудан алып тасталуға жататын қосылған құн салығын қоспағанда, күмәнді міндеттемелер салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне енгізілуге жатады.

Осы бапты қолдану мақсатында жұмыскердің кірісі осы Кодекстің 426-бабына сәйкес айқындалады.

2. Күмәнді міндеттеме бойынша кіріс:

1) кредит (қарыз, микрокредит) шарттары бойынша туындаған күмәнді міндеттемелер бойынша – кредит (қарыз, микрокредит) шартының талаптарына сәйкес сыйақы төлеу мерзімі басталған күннен кейінгі күннен бастап;

2) лизинг шарттары бойынша туындаған күмәнді міндеттемелер бойынша – лизинг шартының талаптарына сәйкес лизингтік төлемді төлеу мерзімі басталған күннен кейінгі күннен бастап;

3) жұмыскерлердің есепке жазылған кірістері бойынша туындаған күмәнді міндеттемелер бойынша – жұмыскерлердің кірістері есепке жазылған күннен бастап;

4) осы тармақтың 1) – 3) тармақшаларында көрсетілмеген күмәнді міндеттемелер бойынша:

орындау мерзімі айқындалған, сатып алынған тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша міндеттемені орындау мерзімі аяқталған күннен кейінгі күннен бастап;

орындау мерзімі айқындалмаған, сатып алынған тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша міндеттеме бойынша тауар берілген, жұмыстар орындалған, қызметтер көрсетілген күннен бастап есептелетін үш жылдық кезең аяқталған салықтық кезеңде танылады.

Осы баптың ережелері осы Кодекстің 263-бабы 3-тармағының ережелері ескеріле отырып, шегерімге жатпайтын кредиттер (қарыздар) бойынша сыйақыға қолданылмайды.

3.4. Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс (ҚР СК 242- бап)

Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріске:

1) кредитор ол бойынша салық төлеушіге оны орындау туралы талап етуді тоқтатқан міндеттеменің мөлшері;

2) егер осы тармақшада өзгеше көзделмесе, салық төлеуші таратылған кезде таратудың салықтық есептілігі ұсынылған күні кредитор талап етпеген міндеттеменің мөлшері жатады.

3) салықтық кезеңде Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген талап қоюдың ескіру мерзімі өткен міндеттеменің мөлшері;

4) заңды күшіне енген сот актісі негізінде кредитор орындалуын талап етуге құқылы болмайтын міндеттеменің мөлшері жатады.

Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс сомасы салық төлеушінің бастапқы құжаттарына сәйкес:

1) талап ету тоқтатылған жағдайда – талап ету тоқтатылған күні;

2) талап қоюдың ескіру мерзімі өткен жағдайда – Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген талап қоюдың ескіру мерзімі өткен күні;

3) кредитор сот актісінің негізінде міндеттеменің орындалуын талап етуге құқылы болмаған жағдайда – сот актісінің заңды күшіне енген күні төленуге жататын міндеттемелер сомасына (қосылған құн салығының сомасын қоспағанда) тең.

Осы Кодекске сәйкес күмәнді деп танылған міндеттемелерге осы баптың 1 және 2-тармақтарының ережелері қолданылмайды.

Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріске кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатып алу-сату шарты бойынша міндеттемелердің берілуіне байланысты олардың мөлшерін азайту жатпайды.

3.5. Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс (ҚР СК 243 -бап)

Егер осы Кодекстің 321-бабында өзгеше белгіленбесе, мыналар:

1) талап ету құқығын сатып алатын салық төлеуші үшін – негізгі борышты талап ету бойынша борышкерден алуға жататын сома, оның ішінде талап ету құқығын басқаға берген

күнгі негізгі борыштан асатын сома мен талап ету құқығын сатып алу құны арасындағы оң айырма;

2) талап ету құқығын басқаға берген салық төлеуші үшін – салық төлеушінің бастапқы құжаттарына сәйкес, басқаға беру жүргізілген талап ету құқығының құны мен талап ету құқығы басқаға берілген күні борышкерден алынуға жататын талап ету құны арасындағы оң айырма талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс болып табылады.

Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс талап ету құқығын басқаға беру жүргізілген салықтық кезеңде танылады.

3.6. Тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуынан түсетін кіріс (ҚР СК -244 бап)

ҚР СК 244 бабына сәйкес I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің шығып қалуының нәтижесі мынадай формула бойынша айқындалады:

Тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалған объектісінің құны

алу

салықтық кезеңнің басындағы осындай объектінің құндық балансының сомасы

алу

осындай объектінің құндық балансын ұлғайтуға жатқызылған, салықтық кезеңде жүргізілген кейінгі шығыстардың жалпы сомасы.

Алынған нәтиженің оң немесе теріс мәні болуы мүмкін.

Егер салықтық кезеңде I топтың шығып қалған барлық тіркеп-белгіленген активінің шығып қалуынан алынған нәтижелердің жалпы сомасы оң мәнге ие болса, онда мұндай мән I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің шығып қалуынан түскен кіріс деп танылады.

Егер I топтың шығып қалған барлық тіркеп-белгіленген активінің шығып қалуынан алынған нәтижелердің жалпы сомасы теріс мәнге ие болса, онда мұндай мән I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің шығып қалуынан келген залал деп танылады.

Мынадай формула бойынша алынған оң мән топтың (II, III және IV топтар бойынша) тіркеп-белгіленген активтерінің шығып қалуынан түскен кіріс деп танылады:

салықтық кезеңде топтың шығып қалған барлық тіркеп-белгіленген активі құнының жалпы сомасы

алу

салықтық кезеңнің басындағы осындай топтың құндық балансының сомасы

алу

салықтық кезеңде осындай топқа келіп түскен барлық тіркеп-белгіленген активтің жалпы құны

алу

осындай топтың құндық балансын ұлғайтуға жатқызылған, салықтық кезеңде жүргізілген кейінгі шығыстардың жалпы сомасы.

Осы 244 бапты қолдану мақсатында Салық Кодекстің 279-бабына сәйкес I топ және (немесе) топтар (II, III және IV топтар бойынша) объектілерінің құндық балансы азайтылатын құн шығып қалған тіркеп-белгіленген активтің құны болып табылады.

3.7. Алынған өтемақылар (ҚР СК 245 -бап)

ҚР СК 245 бабына сәйкес Өтемақы түріндегі кірістерге мыналар жатады:

1) талаптарды, оның ішінде бұрын күмәнді деп танылған және шегерімге жатқызылған құқықтарды басқаға қайта беру жолымен өтеу сомасы;

2) шығындарды (шығыстарды) жабуға мемлекеттік бюджет қаражатынан алынған сомалар;

3) сақтандырылған тіркеп-белгіленген активтер жоғалған, бүлінген кездегі сақтандыру төлемдерін қоспағанда, сақтандыру (қайта сақтандыру) шарты бойынша сақтанушыға, сақтандырылушыға, пайда алушыға төленген немесе залал келтірген тұлға төлеген залалды өтеу сомасы;

4) жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес сақтандыру (қайта сақтандыру) шарты бойынша

сақтанушыға қайтарылуға жататын немесе оған қайтарылған және бұрын сақтанушы шегерімге жатқызған сақтандыру сыйлықақыларының сомасы;

5) жеке тұлғаның оқыту шығыстарын салық төлеушіге өтеу сомасы, ол алдыңғы салықтық кезеңдерде осындай шығыстар сомасына салық салынатын кірісті азайтуды жүргізген;

6) бұрын шегерімге жатқызылған шығындарды өтеу үшін алынған басқа да өтемақылар.

Өтемақы түріндегі кіріс осындай өтемақы алынған салықтық кезеңде танылады.

Бұрын жасалған шегерімдер бойынша өтемақы алу кезіндегі кіріс сомасы СТ 009 салық тіркелімінде қалыптастырылады.

3.8. Өтеусіз алынған мүлік (ҚР СК 246- бап)

ҚР СК 246 бапына сәйкес егер Салық Кодекстің 242-бабында өзгеше белгіленбесе, салық төлеуші өтеусіз алған кез келген мүліктің, оның ішінде жұмыстар мен көрсетілетін қызметтердің құны оның кірісі болып табылады.

Заңды тұлғаның қатысушысынан өтеусіз алынған мүлік түріндегі кіріске, оның ішінде осындай заңды тұлғаның меншікті капиталы құрамындағы қайта бағалаудан болатын құн өсімі есебінен заңды тұлғаның жарғылық капиталын ұлғайту жолымен осындай заңды тұлғаның жарғылық капиталына салымды ұлғайту жатады.

Өтеусіз алынған мүлік, оның ішінде жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер түріндегі кіріс осындай мүлік алынған, жұмыстар орындалған, қызметтер көрсетілген салықтық кезеңде танылады.

Өтеусіз алынған мүлік, оның ішінде жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер түріндегі кірістің мөлшері халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес бухгалтерлік есепке алу деректері бойынша, бірақ беруші тараптың құжаттарында көрсетілген қосылған құн салығы ескеріле отырып, осындай мүлікті беруге байланысты ресімделген құжатта көрсетілген құннан төмен емес болып айқындалады.

Өтеусіз алынған мүлік түрінде алынған кірістер сомасы СТ 010 салық тіркелімінде қалыптастырылады.

3.9. Кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс (ҚР СК 247-бап)

Кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан алынатын оң нәтиже кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін кіріс деп танылады. Мұндай нәтиже кәсіпорынды өткізу күнгі бухгалтерлік есепке алу деректері негізінде мынадай формула бойынша айқындалады:

кәсіпорынды (кәсіпорынның бір бөлігін) мүліктік кешен ретінде сатып алу-сату шарты бойынша өткізу құны

алу

берілетін активтердің баланстық құны

қосу

берілетін міндеттемелердің баланстық құны.

Егер алынған нәтиже теріс болып табылса, онда ол осы Кодекстің 258-бабының 11-тармағына сәйкес шегерімге жатады.

3.10. Запастарды бағалаудың жаңа әдісін қолдану кезіндегі оң айырма (ҚР СК 247-бап)

СК 248 бапына сәйкес Қоғам бухгалтерлік есепке алуда алдыңғы салықтық кезеңде қолданылғаннан басқа запастарды бағалаудың өзге әдісіне ауысқан жағдайда, осындай ауысу нәтижесінде пайда болған оң айырма сомасы кіріс деп танылады.

3.11. Құн өсімінен түсетін кіріс (ҚР СК 250-бап)

ҚР СК 250 бапы 1 тармақшасынв сәйкес Құн өсімінен түсетін кіріс:

1) амортизацияға жатпайтын активтерді өткізу;

2) амортизацияға жатпайтын активтерді жарғылық капиталға салым ретінде беру;

3) амортизацияға жатпайтын активтердің бірігу, қосылу, бөліну немесе бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастырылу нәтижесінде шығып қалуы кезінде құралады.

ҚР СК 250 бапы мақсаттарында амортизацияға жатпайтын активтерге активтердің мынадай түрлері жатады:

1) жер учаскелері;

2) аяқталмаған құрылыс объектілері;

3) орнатылмаған машиналар мен жабдықтар;

4) тіркеп-белгіленген активтерге, запастарға немесе цифрлық активтерге жатпайтын, қызмет мерзімі бір жылдан асатын активтер жатады. Осы тармақшада көзделген активтерге, оның ішінде сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер жатады;

5) инвестициялық алтын;

6) бағалы қағаздар;

7) қатысу үлесі;

8) құны толығымен шегерімге жатқызылған активтер.

Амортизацияға жатпайтын активтер құнының өсімінен түсетін кірісті айқындау тәртібі:

қатысу үлесі бойынша - Салық Кодекстің 251-бабында;

бағалы қағаздар бойынша - Салық Кодекстің 252-бабында;

құны толығымен шегерімге жатқызылған активтер бойынша - Салық Кодекстің 253-бабында;

амортизацияға жатпайтын өзге де активтер бойынша - Салық Кодекстің 254-бабында белгіленген.

Құн өсімінен түсетін кіріс:

1) амортизацияға жатпайтын активті өткізу жүзеге асырылған;

2) амортизацияға жатпайтын актив жарғылық капиталға салым ретінде берілген;

3) амортизацияға жатпайтын актив бірігу, қосылу, бөліну жолымен қайта ұйымдастырылу нәтижесінде шығып қалған кезде таратудың салықтық есептілігі ұсынылған;

4) амортизацияға жатпайтын актив бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастырылу нәтижесінде шығып қалған кезде бөлу балансы бекітілген салықтық кезеңде танылады.

Амортизацияға жатпайтын актив жарғылық капиталға салым ретінде берілген құн осындай активтің қабылданғанын және берілгенін растайтын құжат негізінде, бірақ осы актив төлеу есебіне берілген сомадан аспайтын сомада айқындалады.

Салық Кодекстің мақсаттары үшін жарғылық капиталға салым жарғылық капиталға қосымша салымды қамтиды.

Цифрлық активтер құны өсімінен түсетін кіріс Салық Кодекстің 326-бабына сәйкес айқындалады.

Егер осы СК 250 баптың 2-тармағында көзделген активтің құны шетел валютасында көрсетілсе және (немесе) операция шетел валютасында жүргізілсе, құн өсімі активтің құны көрсетілген және (немесе) операция жүргізілген валютада айқындалады және содан кейін мұндай құн өсімі СК 250 баптың 4-тармағында көрсетілген тиісті күнге белгіленген валютаның ресми бағамы бойынша теңгемен қайта есептеледі.

Жылдық жиынтық кірісті және түзету

ҚР СК 255 бапына сәйкес салық салынатын кірісті айқындау мақсатында салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісі мынадай кірістерге азайтылуға жатады:

- Қазақстан Республикасында бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекемесі алған дивидендтерден басқа, осы Кодекстің 681-бабының 7) тармақшасында айқындалған шарттарға сәйкес келмейтін дивидендтер;
- сенімгерлік басқару құрылтайшысы алған (оның алуына жататын), мүлікті сенімгерлік басқарудан түсетін таза кіріс;
- Салық Кодекстің 329-бабының 1-тармағында көзделген коммерциялық емес ұйымның кірістері.

СК 256 бапта белгіленген жағдайларда, есепті салықтық кезеңдегі кірістің мөлшерін бұрын танылған кірістің сомасы шегінде ұлғайту немесе азайту түзету болып танылады.

Кірістер:

1) тауарлар толық немесе ішінара қайтарылған;

2) мәміле шарттары өзгертілген;

3) өткізілген тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер үшін баға, өтемақы өзгертілген жағдайларда түзетілуге жатады. Осы тармақшаның ережесі өткізілген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің ұлттық валютада төленуге құнының сомасы шарттың талаптары негізге алына отырып өзгертілген кезде де қолданылады;

4) баға жеңілдіктері, сатылым жеңілдіктері жасалған жағдайларда түзетілуге жатады.

Кірістерді түзету СК 256 баптың 2-тармағында көрсетілген жағдайлар туындаған салықтық кезеңде жүргізіледі.

Түзету сомаларының жиынтық жылдық табысқа әсерін анықтау үшін СТ 016 және СТ 017 салық тіркелімдері толтырылады.

Бөлім 4. ШЕГЕРІМДЕР

Салық кодексінің 257-бабының 1-тармағына сәйкес Қоғамның табыс алуға бағытталған қызметті жүзеге асыруға байланысты шығыстары Салық кодексінің 257-бабында, 258-273-баптарында, 27-31-тарауларында белгіленген ережелер ескеріле отырып, салық салынатын кірісті айқындау кезінде шегерімге жатады, осы шегерімдерге сәйкес шығыстарды қоспағанда Салық кодексі және осы Салық есеп саясаты.

Осы тармақтың ережелері Қоғамның Қазақстан Республикасының шегінде де, одан тыс жерлерде де шеккен шығыстарына қолданылады.

Қоғамның құрылысқа, негізгі құралдарды сатып алуға және басқа да күрделі шығындарға жұмсалған шығындары Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 273-285-баптарына сәйкес шегерімге жатады.

Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалатын болашақ кезеңдердің шығыстары олар жататын салық кезеңінде шегерімге жатады.

Қоғам шегерімдерді оның кіріс әкелетін қызметіне байланысты осындай шығыстарды растайтын құжаттар болған кезде жұмсалған нақты шығыстар негізінде жүргізеді.

Егер Салық кодексінің 257-бабында, 258-273-баптарында және 27-31-тарауларында өзгеше көзделмесе, осы бөлімнің мақсаттары үшін шығыстарды тану, оның ішінде оларды тану күні халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және/немесе Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес жүзеге асырылады.

Егер осы 257 бапта, осы Кодекстің 258 - 273-баптарында және 27 - 31-тарауларында өзгеше белгіленбесе, осы бөлімнің мақсаттары үшін шығыстарды тану күнін қоса алғанда, оларды тану халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес жүзеге асырылады.

Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес тану тәртібі осы Кодекске сәйкес шегерімдерді айқындау тәртібінен ерекшеленген жағдайда, көрсетілген шығыстар осы Кодексте айқындалған тәртіппен салық салу мақсаттары үшін есепке алынады.

Егер осы Кодекстің 204-бабының 4-тармағында өзгеше көзделмесе, төленуге жататын (төленген) шығындардан басқа, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасын қолдану кезінде активтер және (немесе) міндеттемелер құнының

өзгеруіне байланысты бухгалтерлік есепке алуда туындайтын шығындар салық салу мақсаттарында шығындар ретінде қаралмайды.

Валюта бағамының өзгеруіне байланысты теңгемен төленуге жататын міндеттемені түзету (индекстеу), егер мұндай түзету төленуге жатса және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес бухгалтерлік есепке алуда шығындар (шығыстар) деп танылса, салық салу мақсатында шығындар (шығыстар) деп танылады.

Бұл ретте осы Кодекстің 288-бабында көзделген жағдайларды қоспағанда, валюта бағамының өзгеруіне байланысты теңгемен төленуге жататын міндеттемені түзетуден (индекстеуден) келетін шығындар (шығыстар) сомасы бухгалтерлік есепке алуда жатқызылған сол шығындар (шығыстар) түрінің құрамында есепке алынады.

Мұндай шығындар (шығыстар) осы бөлімнің ережелері ескеріле отырып шегерімдерге жатқызылады.

Егер шығыстардың сол бір түрлері шығыстардың бірнеше баптарында көзделсе, онда салық салынатын кірісті есептеу кезінде көрсетілген шығыстар бір рет шегеріледі.

Қоғам ҚР СК 288-бабына сәйкес шегерімдерді түзетуді жүзеге асырады. Бұл ретте осы түзетулер есепке алынған шегерімдер сомасы теріс мәнге ие болуы мүмкін.

Салық төлеуші алдыңғы салықтық кезеңде қолданғаннан басқа запастарды бағалаудың өзге әдісіне көшкен кезде бухгалтерлік есепке алуда пайда болған теріс айырма сомасы шегерімге жатады.

4.2. Шығыстардың жекелеген түрлері бойынша және Қосылған құн салығын төлеушілердің қосылған құн салығын шегеруі (258-259 баптар ҚР СК)

Шегерімге мынадай (258 бап СК):

1. табиғи кемудің Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген нормалары шегінде салық төлеуші (табиғи монополия субъектісінен басқа) шеккен ысыраптар;

2) алынған өтемақы сомасы шегінде тауарлардың баланстық құны мөлшерінде - бұрын шегерімге жатқызылмаған, жойылуына, бүлінуіне байланысты нұқсан келтірген тұлғадан залалды өтеу сомасы алынған тауарларды өндіру және (немесе) сатып алу бойынша шығыстар;

3) алынған сақтандыру төлемінің сомасы шегінде тауарлардың баланстық құны мөлшерінде - бұрын шегерімге жатқызылмаған, сақтандыру жағдайының басталуына байланысты сақтандыру ұйымынан сақтандыру төлемдері алынған тауарларды өндіру және (немесе) сатып алу жөніндегі шығыстар түріндегі ысыраптар жатады;

4) алынған сақтандыру төлемінің сомасы шегінде тауарлардың баланстық құны мөлшерінде – бұрын шегерімге жатқызылмаған, сақтандыру жағдайының басталуына байланысты сақтандыру ұйымынан сақтандыру төлемдері алынған тауарларды өндіру және (немесе) сатып алу жөніндегі шығыстар түріндегі ысыраптар жатады.

Осы бөлімнің мақсаттары үшін:

- тауардың бүлінуі тауардың барлық немесе жекелеген сапасының (қасиетінің) нашарлауын білдіреді, соның салдарынан аталған тауар кіріс алуға бағытталған қызметте пайдаланылмайды;
- салдарынан тауардың жойылуы немесе ысырабы орын алған оқиға тауардың шығыны деп түсініледі. Салық төлеуші табиғи кемудің Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген нормалары шегінде шеккен тауардың ысырабы шығын болып табылмайды;

Ысыраптар тиісінше ысырапты есепке алу күні немесе залалдың өтемақы сомасын, сақтандыру төлемінің сомасын алу күні тура келетін кезеңде шегерімдерге жатады.

Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жағдайларда Қоғамның келісімде, ұжымдық шартта, жұмыс берушінің актісінде:

1) міндетті, мерзімді (еңбек қызметі ішінде) медициналық тексеріп-қарауға;

2) жұмыскерлерді ауысым алдындағы, ауысымнан кейінгі және өзге де медициналық куәландыруға (тексеріп- қарауға);

3) медициналық пункттерді күтіп-ұстауға немесе оларды ұйымдастыру бойынша көрсетілетін қызметтерге;

4) жұмыскерлерді еңбек қауіпсіздігі, еңбекті қорғау және еңбек гигиенасы талаптарына, оның ішінде санитариялық- эпидемиологиялық талаптарға сай келетін еңбек жағдайларымен қамтамасыз етуге;

5) жұмыскерлерді арнайы жабдықталған жерде демалу және тамақтану мүмкіндігімен қамтамасыз етуге;

6) жұмыскерлерді тамақтандыруды ұйымдастыру жөніндегі қызметті жүзеге асыруға көзделген шығыстары шегерімге жатады.

Мыналарды:

Салық Кодекстің 263-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын, өзара байланысты тараптар арасындағы кредит (қарыз) шарты бойынша тұрақсыздық айыбын (айыппұлдарды, өсімпұлды);

Салық Кодекстің 286-бабы негізінде шегерімге жатқызылмайтын тұрақсыздық айыбын (айыппұлдарды, өсімпұлды) қоспағанда, ұйғарылған немесе танылған тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұл) бойынша шығыстар шегерімге жатады.

Қоғамның мәміледе белгіленген кепілдік мерзімі ішінде жүргізілген өткізілген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің кемшіліктерін жою жөніндегі іс жүзіндегі шығыстары шегерімге жатады.

Қоғамның:

1) МӘСҚ-ға аударымдар;

2) әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдар;

3) жұмыс берушінің жұмыскердің пайдасына міндетті зейнетақы жарналары бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасында айқындалатын мөлшердегі шығыстары шегерімге жатады.

Есепті салықтық кезең үшін шегерімге жатқызылатын, осы тармақта көзделген шығыстардың мөлшері Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес:

1) есепті салықтық кезең және (немесе) есепті салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңдер үшін есептелген, ұсталған, есепке жазылған шекте есепті салықтық кезеңде;

2) есепті салықтық кезең үшін есептелген, ұсталған, есепке жазылған шекте есепті салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңдерде төленген аударымдар мен жарналар сомасында айқындалады.

Егер жарнама мақсатында өтеусіз (оның ішінде сыйға тарту түрінде) берілген тауар бірлігінің құны мұндай тауарды беру күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 5 еселенген мөлшерінен аспаса, Қоғамның мұндай тауардың баланстық құны мөлшеріндегі шығыстары шегерімге жатады.

Шегерімге жатқызу осындай тауарды беру жүзеге асырылған салықтық кезеңде жүргізіледі.

Қоғамның жеке тұлғаларға мынадай төлемдер түріндегі шығыстары шегерімге жатады:

1) моральдық нұқсанды қоспағанда, жеке тұлғаның өмірі мен денсаулығына келтірілген зиянды Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес өтеу;

2) заңды күшіне енген сот актісі бойынша ұйғарылатын материалдық залалды, сондай-ақ сот шығыстарын өтеу сомалары.

Қосылған құн салығын төлеушілердің қосылған құн салығын шегеруі

СК 259 бапы қосылған құн салығын төлеушіні салық төлеушілер базасында тіркеу есебіне қою жүргізілген салық төлеушінің қосылған құн салығының, оның ішінде сатып алынған тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құнында есепке алынатын сомаларын шегерімге жатқызу тәртібін айқындайды.

Егер осы бапта өзгеше көзделмесе, сатып алынған тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер құнында қосылған құн салығы бойынша мынадай шығындар есепке алынады:

1) осы Кодекстің 482-бабының 1-тармағына сәйкес есепке жатқызуға жатқызылмайтын қосылған құн салығының сомасы;

2) осы Кодекстің 489-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес есепке жатқызуға рұқсат етілмеген қосылған құн салығының сомасы;

3) осы Кодекстің 484-бабы 2-тармағының 1) және 4) тармақшаларында көрсетілген жағдайларда, есепке жатқызуға жатқызылатын қосылған құн салығын азайту жағына қарай түзету сомасы.

Қосылған құн салығын төлеуші, егер бухгалтерлік есепке алуда мұндай салық сатып алынған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құнында есепке алынбаса, осы Кодекстің 488-бабына және 489-бабы 2-тармағының 3) тармақшасына сәйкес есепке жатқызуға рұқсат етілмеген қосылған құн салығының сомасын шегерімдерге жатқызуға құқылы. Шегерім есепке жатқызуға рұқсат етілмеген қосылған құн салығы туындайтын салықтық кезеңде жүргізіледі.

Қосылған құн салығын төлеуші есепке жатқызуға жататын қосылған құн салығын:

1) егер тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер кіріс алуға бағытталған қызметті жүзеге асыру кезінде пайдаланылса (пайдаланылатын болса), салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған мұндай тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша осы Кодекстің 484-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына;

2) амортизацияға жатпайтын активтерді жарғылық капиталға салым ретінде беруді қоспағанда, жарғылық капиталға салым ретінде берілген мүлік бойынша осы Кодекстің 484-бабы 2-тармағының 4) тармақшасында сәйкес жүргізілген азайту жағына қарай түзету сомасын шегерімге жатқызуға құқылы.

Шегерім есепке жатқызуға жататын қосылған құн салығының сомасы түзетілуге жататын салықтық кезеңде жүргізіледі.

Салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылмаған немесе жарғылық капиталға салым ретінде берілген, амортизацияға жатпайтын активтер бойынша осы Кодекстің 484-бабы 2-тармағының 1) және 4) тармақшаларына сәйкес есепке жатқызуға жатқызылатын қосылған құн салығын азайту жағына қарай түзету сомалары осы Кодекстің 253 және 254-баптарына сәйкес көрсетілген активтердің бастапқы құнында ескеріледі.

Осы баптың ережелері осы Кодекстің 314-бабына сәйкес құны шегерімге жатқызылуға жататын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер жөніндегі қосылған құн салығы бойынша қолданылмайды.

4.3. Іссапарлар кезіндегі өтемақылар сомасын шегеру

ҚР СК 260 бапы 1 тармағына сәйкес Іссапарлар кезінде өтемақылар:

1) бронь мен багаж үшін шығыстарды төлеуді қоса алғанда, іссапар орнына және кері қайтуға жол жүру;

2) бронь үшін шығыстарды төлеуді қоса алғанда, іссапарда болған уақыт ішінде жұмыскердің тұрақты жұмыс орнынан тыс жерде тұру;

3) іссапарда болған уақыты үшін жұмыскерге салық төлеушінің шешімі бойынша белгіленген мөлшерде төленетін тәулікақы;

4) келуге және кетуге рұқсаттарды (визаны) ресімдеу (визаның, консулдық көрсетілетін қызметтердің, міндетті медициналық сақтандырудың құны) шығыстары түрінде шегерімге жатады.

Шегерім осы тармақтың 1) - 4) тармақшаларында көрсетілген, оның ішінде электрондық нысанда ресімделген шығыстарды растайтын құжаттар негізінде жүргізіледі.

Бір елді мекен шегінде жол жүру шығыстары осы бапта көзделген шығыстарға жатпайды.

Іссапарға жіберілген жұмыскердің еңбекке уақытша жарамсыздығы кезінде оның тұруы шығыстары және тәулікақысы (іссапарға жіберілген жұмыскер стационарлық емделуде болған жағдайларды қоспағанда) шегерімге жатқызылуға жатады.

Осы баптың 1-тармағының мақсаттарында:

1) жұмыс берушінің жұмыскерді іссапарға жіберу туралы бұйрығында немесе өкімінде көрсетілген, жұмыскер еңбек міндеттерін орындайтын, оны оқыту, біліктілігін арттыру немесе қайта даярлау жүзеге асырылатын межелі жер іссапарда болатын жер болып табылады;

2) іссапарда болу уақыты:

жұмыс берушінің жұмыскерді іссапарға жіберу туралы бұйрығы немесе өкімі;

кету және келу күнін қоса алғанда, жол жүруді растайтын құжаттарда көрсетілген іссапарда болатын жерге кету және кері қайтып келу күндерін негізге ала отырып, іссапарда болу күндерінің саны негізінде айқындалады. Мұндай құжаттар болмаған кезде іссапар күндерінің саны Қоғамның салықтық есепке алу саясатында көзделген, іссапарда болатын жерге кету күнін және (немесе) кері қайтып келу күнін растайтын басқа құжаттар негізге алына отырып айқындалады.

Бұл жағдайда шығындар:

- қызметкердің іссапар кезінде тұрақты жұмыс орнынан тыс жерде тұруы үшін, оның ішінде брондау үшін ақы төлеу Қазақстан Республикасының заңнамасында, сондай-ақ Қоғамның шешімімен белгіленген мөлшерде есепке алынады;

- қызметкердің іссапардағы уақытша еңбекке жарамсыз болған күндерін қоса алғанда, қызметкерге іссапар кезінде төленетін тәуліктік төлем Қазақстан Республикасының заңнамасында, сондай-ақ Қоғамның шешімімен белгіленген мөлшерде есепке алынады.

Қоғам басшысының бұйрығымен төленетін келесі тұру нормалары белгіленді:

- іссапарда Астана, Алматы, Шымкент, Атырау, Ақтау, Байқоңыр қалаларында болған уақытына:

Басқарма Төрағасы үшін-8 (сегіз) АЕК мөлшерінде;

Басқарма мүшелері, Корпоративтік хатшы үшін 7 (жеті) АЕК мөлшерінде;

қалған қызметкерлер үшін 5 (бес) АЕК мөлшерінде;

оқытуға, біліктілігін арттыруға, қайта даярлауға жіберілген қызметкерлер үшін,

сондай-ақ 4 (төрт) АЕК мөлшерінде білім алушылар;

- облыс орталықтарында және облыстық маңызы бар қалаларда іссапарда болған уақыты үшін:

Басқарма Төрағасы үшін-7 (жеті) АЕК мөлшерінде;

Басқарма мүшелері, Корпоративтік хатшы үшін 6 (алты) АЕК мөлшерінде;

қалған қызметкерлер үшін 4 (төрт) АЕК мөлшерінде;

оқытуға, біліктілігін арттыруға, қайта даярлауға жіберілген қызметкерлер үшін,

сондай-ақ 3 (үш) АЕК мөлшерінде білім алушылар;

- Қазақстан Республикасының аудан орталықтарында іссапарда болған уақыты үшін:

Басқарма төрағасы-ректор, Басқарма мүшелері, Корпоративтік хатшы үшін 5 (бес) АЕК мөлшерінде;

қалған қызметкерлер, сондай-ақ оқуға, біліктілігін арттыруға, қайта даярлауға жіберілген қызметкерлер үшін 3 (үш) АЕК мөлшерінде;

- Қазақстан Республикасының ауылдық округтерінде іссапарда болған уақыты үшін:

басқарма төрағасы – ректор,Басқарма мүшелері, Корпоративтік хатшы үшін 3 (үш) АЕК мөлшерінде;

қалған қызметкерлер, сондай-ақ оқуға, біліктілігін арттыруға, қайта даярлауға жіберілген қызметкерлер үшін 2 (екі) АЕК мөлшерінде;

- Қазақстан Республикасынан тыс жерде іссапарда болған уақыты үшін:

басқарма төрағасы – ректор немесе оның орнын ауыстыратын тұлға үшін ҚР Үкіметінің 11.05.2018 ж. №256 қаулысымен белгіленген нормалар шегінде орны толтырылады;

ғылыми жобалар қаражаты есебінен, сондай-ақ Erasmus+ бағдарламасы және басқа да халықаралық жобалар шеңберінде іссапарға жіберілген қызметкерлер үшін тәуліктік шығыстар ғылыми жобалардың бекітілген бюджеттері шегіндегі сметаларға сәйкес өтеледі;

қалған қызметкерлер, сондай-ақ білім алушылар үшін:

- Ресей Федерациясы, Беларусь Республикасы, Өзбекстан Республикасы, Қырғыз Республикасы, Армения Республикасы, Әзірбайжан Республикасы, Тәжікстан Республикасы, Молдова Республикасы, Түркіменстан, сондай-ақ Грузия мен Украинаға іссапарда болған уақытына 8 (сегіз) АЕК мөлшерінде;

- Ресей Федерациясы, Беларусь Республикасы, Өзбекстан Республикасы, Қырғыз Республикасы, Армения Республикасы, Әзірбайжан Республикасы, Тәжікстан Республикасы, Молдова Республикасы, Түркіменстан, сондай-ақ Грузия мен Украина астаналарына іссапарда болған уақытына 9 (тоғыз) АЕК мөлшерінде;

3) іссапарға жіберілген жұмыскердің еңбекке уақытша қабілетсіздігі күндерін қоса алғанда, жұмыскерге іссапарда болған уақыты үшін Қоғам басшысының шешімі бойынша белгіленген мөлшердегі тәуліктік төлемдер;

Басшының бұйрығымен төленетін келесі тұру нормалары белгіленді:

- Қазақстан Республикасының аумағында іссапарда болған уақыты үшін 2 (екі) АЕК мөлшерінде;

- Қазақстан Республикасынан тыс жерде іссапарда болған уақыты үшін:

Басқарма төрағасы-ректор немесе оны алмастыратын тұлға үшін тәулік бойы ақы ҚР Үкіметінің 11.05.2018 ж. №256 қаулысымен белгіленген нормалар шегінде өтеледі;

ғылыми жобалар қаражаты есебінен, сондай-ақ Erasmus+ бағдарламасы және басқа да халықаралық жобалар шеңберінде іссапарға жіберілген қызметкерлер үшін тәуліктік шығыстар ғылыми жобалардың бекітілген бюджеттері шегіндегі сметаларға сәйкес өтеледі;

қалған қызметкерлер, сондай-ақ білім алушылар үшін:

- Ресей Федерациясы, Беларусь Республикасы, Өзбекстан Республикасы, Қырғыз Республикасы, Армения Республикасы, Әзірбайжан Республикасы, Тәжікстан Республикасы, Молдова Республикасы, Түркіменстан, сондай-ақ Грузия мен Украина іссапарда болған уақытына 6 (алты) АЕК мөлшерінде;

- Ресей Федерациясы, Беларусь Республикасы, Өзбекстан Республикасы, Қырғыз Республикасы, Армения Республикасы, Әзірбайжан Республикасы, Тәжікстан Республикасы, Молдова Республикасы, Түркіменстан, сондай-ақ Грузия мен Украина астаналарына іссапарда болған уақытына 8 (сегіз) АЕК мөлшерінде;

Іссапар шығыстарының нормалары ҚР заңнамасындағы өзгерістерге және қоғамның нормативтік құжаттарындағы өзгерістерге байланысты өзгеруі мүмкін.

4.4. Өкілдік шығыстарды шегеру (ҚР СК 262-бап)

Салық кодексінің 262-бабына сәйкес өкілдік шығыстарына жеке тұлғаларды, оның ішінде Қоғамның штатында жоқ адамдарды қабылдауға, олардың орналасқан жеріне қарамастан, келесі өкілдік іс-шараларын өткізу кезінде шеккен шығыстар жатады:

1) өзара ынтымақтастықты орнату немесе қолдап отыру бойынша;

2) салық төлеушінің директорлар кеңесінің, атқарушы органдарынан басқа, өзге басқару органының отырыстарын ұйымдастыру және (немесе) өткізу бойынша өкілдік іс-шараларын өткізу кезінде олардың өткізілу орнына қарамай жүргізілетін, жеке тұлғаларды, оның ішінде салық төлеушінің штатында тұрмайтындарды қабылдау жөніндегі шығыстар жатады.

Өкілдік шығыстарға, оның ішінде:

1) іссапарлар кезіндегі өтемақыларға жатқызылатын шығыстарды қоспағанда, өкілдік іс-шараларға қатысушы адамдарды көлікпен қамтамасыз етуге;

2) өкілдік іс-шараларды өткізу барысында мұндай адамдарды тамақтандыруға;

3) ұйымның штатында тұрмайтын аудармашылардың көрсетілетін қызметтеріне ақы төлеуге;

4) өкілдік іс-шараларды өткізу үшін үй-жайларды жалдауға және (немесе) безендіруге арналған шығыстар да жатады.

Мыналар:

1) салық төлеушінің өкілдік іс-шараны өткізу мақсаты және оны өткізуге жауапты адамдар көрсетілген, оны өткізу туралы бұйрығы немесе өкімі;

2) салық төлеуші бекіткен осындай іс-шара шығыстарының сметасы;

3) жауапты адамдардың өткізілген өкілдік іс-шара туралы оның өткізілген күні мен орны, өткізілген іс-шараның нәтижелері, қатысушылар құрамы, іс-шаралар бағдарламасы, іс жүзінде жүргізілген шығыстар көрсетілген есебі;

4) өкілдік шығыстардың негіздері мен жүзеге асырылуын растайтын бастапқы және өзге де құжаттар өкілдік шығыстарын шегеруді жүзеге асыруға негіз болып табылады.

Өкілдік шығыстар салықтық кезең ішінде жұмыс берушінің осы Кодекстің 426-бабының 1) тармақшасында көрсетілген, жұмыскерлердің салық салынуға жататын кірістері бойынша шығыстары сомасының 1 пайызынан аспайтын мөлшерде шегерімге жатады.

Шақырылған адамдарды теміржол, теңіз және әуе көлігімен көліктік қамтамасыз етуге, олардың тұруына, визаларды ресімдеуге, сондай-ақ өкілдік іс-шараларға қатысатын адамдардың бос уақытын, ойын-сауықтарын, демалысын ұйымдастыруға арналған шығыстар өкілдік шығыстарға жатпайды және шегерімге жатқызылмайды.

4.5. Сыйақы бойынша шегерім (ҚР СК 263-бап)

ҚР СК 263 баптың мақсаттары үшін мыналар сыйақылар болып танылады:

1) осы Кодекстің 12-бабында айқындалған сыйақылар;

2) өзара байланысты тараптар арасындағы кредит (қарыз) шарты бойынша тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл);

3) өзара байланысты тарапқа берілетін кепілдік үшін төлемақы.

ҚР СК 263 бап 2 – тармақ. Егер осы баптың 3-тармағында өзгеше белгіленбесе, шегерімге жатқызылуға жататын сыйақы сомасы есепке жазу әдісі бойынша айқындалады.

ҚР СК 263 бап 3 – тармақ. Осы тармақтың екінші бөлігінде аталған тұлғаға міндеттемелер бойынша сыйақылар салық төлеуші немесе үшінші тұлға осындай салық төлеушінің міндеттемелері есебіне іс жүзінде төлеген:

1) есепті салықтық кезеңде салық төлеуші есепті салықтық кезеңде және (немесе) есепті салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңдерде танған шығыстар сомасы шегіндегі;

2) есепті салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңдерде салық төлеуші есепті салықтық кезеңде танған шығыстар сомасы шегіндегі мөлшерде шегерімге жатқызылуға жатады.

ҚР СК 263 бапының, тармақ 4 Сыйақыны шегеру осы баптың 2 және 3-тармақтарында белгіленген ережелер ескеріле отырып, мынадай формула бойынша есептелетін сома шегінде жүргізіледі:

(А+Д)+(КС/МС) х (ШК) х (Б+В+Г),

мұнда:

А - Б, В, Г, Д көрсеткіштеріне енгізілген сомаларды қоспағанда, сыйақы сомасы;

Б - Д көрсеткішіне енгізілген сомаларды қоспағанда, өзара байланысты тарапқа осы баптың 3-тармағының ережелері ескеріле отырып төленген (төленуге жататын) сыйақы сомасы;

В - Б көрсеткішіне енгізілген сомаларды қоспағанда, жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаларға осы баптың 3-тармағының ережелері ескеріле отырып төленген (төленуге жататын) сыйақы сомасы;

Г - В көрсеткішіне енгізілген сомаларды қоспағанда, осы баптың 3-тармағының ережелері ескеріле отырып, Г1 және Г2 көрсеткіштерінің сомасы;

Г1 - өзара байланысты тараптың депозитімен берілген қарыздар бойынша тәуелсіз тарапқа төленген (төленуге жататын) сыйақы сомасы;

Г2 - есепті салықтық кезеңде өзара байланысты тарап кепілдік, кепілгерлік немесе өзге қамтамасыз ету нысаны бойынша міндеттемелерді орындаған (қарыз бойынша төлемдерді жүзеге асырған) жағдайда, өзара байланысты тараптардың қамтамасыз етілген кепілдігімен, кепілгерлігімен немесе өзге қамтамасыз ету нысанымен берілген қарыздар бойынша тәуелсіз тарапқа төленген (төленуге жататын) сыйақы сомасы;

Д - мынадай:

Қазақстан Республикасында құрылған кредиттік серіктестік, акцияларының бақылау пакеті ұлттық басқарушы холдингке тиесілі ұлттық даму институты болып табылатын банк беретін кредиттер (қарыздар) үшін;

ұстаушысы бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры болып табылатын борыштық бағалы қағаздар бойынша дисконт не купон (борыштық бағалы қағаздар бойынша дисконтты не бастапқы орналастыру құнынан және (немесе) сатып алу құнынан алынатын сыйлықақыны ескере отырып) түріндегі сыйақы сомасы;

ШК - шекті коэффициент;

КС - меншікті капиталдың орташа жылдық сомасы;

МС - міндеттемелердің орташа жылдық сомасы.

А, Б, В, Г, Д сомаларын есептеу кезінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес құрылыс объектісінің құнына енгізілетін сыйақылар алып тасталады. Өзара байланысты болып табылмайтын тарап осы баптың мақсаттары үшін тәуелсіз тарап деп танылады.

Осы баптың 4-тармағының мақсаттары үшін:

1) меншікті капиталдың орташа жылдық сомасы меншікті капиталдың есепті салықтық кезеңнің әрбір айының соңындағы орташа арифметикалық сомасына тең. Меншікті капиталдың орташа жылдық сомасының теріс мәні осы баптың мақсаттары үшін нөлге тең деп танылады;

2) міндеттемелердің орташа жылдық сомасы міндеттемелердің есепті салықтық кезеңнің әрбір айындағы орташа арифметикалық ең үлкен сомаға тең. Міндеттемелердің орташа жылдық сомасын есептеу кезінде мыналар:

салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер;

жұмыскерлердің жалақысы және өзге де кірістері;

өзара байланысты тараптан алынатын кірістерді қоспағанда, болашақ кезеңдердің кірістері;

сыйақылар мен комиссиялар;

дивидендтер;

бухгалтерлік есепке алуда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес есепке жазылған бағалау міндеттемелері бойынша есепке жазылған міндеттемелер есепке алынбайды;

3) шекті коэффициент қаржы ұйымдары (микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдарды қоспағанда) үшін - 7-ге, өзге заңды тұлғалар үшін, оның ішінде микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар үшін 4-ке тең.

Бейрезидент-заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің меншікті капиталының сомасы 263 баптың 4-тармағының мақсаттары үшін осындай тұрақты мекеменің активтері мен міндеттемелері арасындағы айырма ретінде айқындалады.

Бұл ретте бейрезидент-заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің меншікті капиталының сомасы осы тармақтың қолданылу мақсаттары үшін осы тұрақты мекеме оқшауландырылған және жеке заңды тұлға болғандай және өзі тұрақты мекемесі болып табылатын бейрезидент-заңды тұлғадан тәуелсіз әрекет ететіндей түрде қарастырылады.

4.6. Төленген міндеттемелер бойынша шегерім (ҚР СК 265 -бап)

ҚР СК 265 баптың мақсатында салық төлеуші өзінің міндеттемелері бойынша жүргізген, алдыңғы салықтық кезеңдерде күмәнді міндеттемелер бойынша кіріс немесе міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кіріс деп танылған төлем сомасы бұрын танылған кіріс мөлшері шегінде шегерілуге жатады.

Бұл ретте төлем сомасы ҚР СК 485-бабының 2-тармағына сәйкес есепке жатқызуға жатқызылатын қосылған құн салығын ұлғайту жағына қарай түзету сомасы шегеріле отырып айқындалады.

Шегерім төлем жүргізілген салықтық кезеңде жүргізіледі.

4.7. Күмәнді талаптар бойынша шегерім (СК 267-бап).

ҚР СК. 1 тармақ 267 бапына сәйкес егер осы баптың 6-тармағында өзгеше белгіленбесе:

1) үш жылдық кезең ішінде қанағаттандырылмаған, резидент-заңды тұлғалар тауарлар өткізуге, жұмыстар орындауға, қызметтер көрсетуге байланысты туындаған;

2 тармақ 267 бап ҚР СК мыналарды:

1) тауарлар өткізуді, жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді жүзеге асырған және осындай талап ету құқығын басқаға бермеген;

2) тауарлар өткізуді, жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді жүзеге асырған және осындай талап ету құқығын басқаға берген;

3) осы тармақтың 2) тармақшасында көрсетілген тұлғадан өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша талап ету құқығын сатып алуды.

4) екінші деңгейдегі банктердің кредиттік портфельдерінің сапасын жақсартуға маманданатын, Қазақстан Республикасының Үкіметі жалғыз акционері болып табылатын ұйымның талап ету құқықтары бойынша, банктік кредит (қарыз) шарттары және микрокредиттер беру туралы шарттар бойынша заңды күшіне енген сот актісі негізінде айыппұлдар мен өсімпұлдарды жылдық жиынтық кіріс құрамына енгізуді жүзеге асырған тұлғада күмәнді талаптар шегерімге жатады.3 тармақ 267 бап СК. Мыналарда:

1) осы баптың 2-тармағының 1) тармақшасында айқындалған тұлғада - өткізілген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құнын, сондай-ақ тауарларды осындай өткізуге, жұмыстарды орындауға, қызметтерді көрсетуге байланысты туындаған басқа да талаптар сомасын, оның ішінде тұрақсыздық айыбының (айыппұлдардың, өсімпұлдың) сомасын қамтитын, бірақ бұрын танылған кіріс мөлшерінен аспайтын мөлшерде;

2) осы баптың 2-тармағының 2) тармақшасында айқындалған тұлғада - талап сомасы мен басқаға беру жүргізілген талап ету құқығының құны арасындағы оң айырма мөлшерінде күмәнді талаптар шегерімге жатады. Бұл ретте талап сомасы өткізілген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құнын және тауарларды осындай өткізуге, жұмыстарды орындауға, қызметтерді көрсетуге байланысты туындаған басқа да талаптар сомасын, оның ішінде тұрақсыздық айыбының (айыппұлдардың, өсімпұлдың) сомасын қамтиды, бірақ бұрын танылған кіріс мөлшерінен аспайды;

3) осы баптың 2-тармағының 3) тармақшасында айқындалған тұлғада - өткізілген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құнын, сондай-ақ тауарларды осындай өткізуге, жұмыстарды орындауға, қызметтерді көрсетуге байланысты туындаған басқа да талаптар сомасын, оның ішінде тұрақсыздық айыбының (айыппұлдардың, өсімпұлдың) сомасын қамтитын, бірақ осы Кодекстің 243-бабына сәйкес бұрын танылған кірістің талап ету құқығын сатып алу құнына ұлғайтылған мөлшерінен аспайтын мөлшерде;

4) осы баптың 2-тармағының 4) тармақшасында айқындалған тұлғада - ұйғарылған немесе танылған тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұл) түрінде танылған кіріс сомасы мөлшерінде күмәнді талаптар шегерімге жатады.

4 тармақ 267 бап СК. Осы баптың 1-тармағының 1) тармақшасында көзделген жағдайларда, күмәнді талаптар:

1) осы баптың 2-тармағының 1) және 2) тармақшаларында айқындалған тұлғаларда:

кредит (қарыз) шарттары бойынша туындаған күмәнді талаптар бойынша - кредит (қарыз) шартының талаптарына сәйкес сыйақы төлеу мерзімі басталған күннен кейінгі күннен бастап;

лизинг шарттары бойынша туындаған күмәнді талаптар бойынша - лизинг шартының талаптарына сәйкес лизингтік төлемді төлеу мерзімі басталған күннен кейінгі күннен бастап;

қалған жағдайларда:

өткізілген тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша орындалу мерзімі айқындалған талап етуді орындау мерзімі аяқталған күннен кейінгі күннен бастап;

өткізілген тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша орындалу мерзімі айқындалмаған талап ету бойынша тауарлар берілген, жұмыстар орындалған, қызметтер көрсетілген күннен бастап;

2) осы баптың 2-тармағының 3) тармақшасында айқындалған тұлғаларда:

кредит (қарыз) шарттары бойынша туындаған күмәнді талаптар бойынша - кредит (қарыз) шартының талаптарына сәйкес сыйақы төлеу мерзімі басталған күннен кейінгі күннен бастап;

лизинг шарттары бойынша туындаған күмәнді талаптар бойынша - лизинг шартының талаптарына сәйкес лизингтік төлемді төлеу мерзімі басталған күннен кейінгі күннен бастап;

қалған жағдайларда - мына күндердің:

өткізілген тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша орындалу мерзімі айқындалған талап етуді орындау мерзімі аяқталған күннен кейінгі күннің;

өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша орындалу мерзімі айқындалмаған талап ету құқығы басқаға берілген күннің ішінде неғұрлым кеш болатын күннен бастап есептелетін үш жылдық кезең өткен салықтық кезеңде шегерімге жатады.

5 тармақ 267 бап СК. Осы баптың 1-тармағының 2) тармақшасында көзделген жағдайларда, күмәнді талаптар сот актісі заңды күшіне енген күннен бастап есептелетін үш жылдық кезең өткен салықтық кезеңде шегерімге жатады.

6 тармақ 267 бап СК. ҚР СК 323-бабының 1-тармағына сәйкес провизиялар (резервтер) құру бойынша шығыстар сомасын шегеруге құқығы бар салық төлеушілердің 2012 жылғы 31 желтоқсаннан кейін есепке жазылған:

1) басқа банктерде орналастырылған корреспонденттік шоттардағы қалдықтарды қоса алғанда, депозиттер бойынша сыйақыларды;

2) басқа банктер мен клиенттерге берілген кредиттер (қаржы лизингін қоспағанда) бойынша сыйақыларды;

3) құжаттық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешекті;

4) жабылмаған аккредитивтер, шығарылған немесе расталған кепілдіктер бойынша шартты міндеттемелерді төлеу жөніндегі талаптары күмәнді болып танылмайды.

7 тармақ 267 бап СК. Салық төлеушінің күмәнді талаптарды шегерімге жатқызуы бір мезгілде мынадай шарттар сақталған кезде жүргізіледі:

1) талаптардың туындағанын растайтын құжаттардың болуы;

2) шегерімге жатқызу кезінде бухгалтерлік есепке алуда талаптардың көрсетілуі не мұндай талаптардың алдыңғы кезеңдердегі бухгалтерлік есепке алуда шығыстарға жатқызылуы.

4.8. Ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға арналған, зияткерлік меншік объектілеріне айрықша құқықтарды сатып алуға және ғылыми орталықтар құруға арналған шығыстар бойынша шегерім (ҚР СК 269-бап)

Тіркеп-белгіленген активтерді сатып алуға, оларды орнатуға арналған шығыстар мен күрделі сипаттағы басқа да шығыстардан бөлек, ғылыми-зерттеу жұмыстарына, ғылыми-техникалық және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға арналған шығыстар Қазақстан Республикасының ғылым және технологиялық саясат туралы заңнамасына сәйкес ғылым саласындағы уәкілетті органның ғылыми-зерттеу жұмыстары, ғылыми-техникалық және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстар бойынша хабарламалары болған жағдайда шегерімге жатады.

Осындай шығыстарды шегерімге жатқызуға мыналар негіз болып табылады:

ғылыми-зерттеу жұмыстарын, ғылыми-техникалық және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарды жүзеге асыруға арналған шығыстар бойынша - ғылыми және

(немесе) ғылыми-техникалық қызмет туралы есеп, сондай-ақ осындай қызметке байланысты шығыстарды растайтын құжаттар;

ғылыми-зерттеу жұмыстарын, ғылыми-техникалық және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарды сатып алуға арналған шығыстар бойынша - іс жүзінде орындалған техникалық тапсырма және осындай жұмыстардың аяқталған кезеңдерін қабылдау актілері.

Зияткерлік меншік объектілеріне айрықша құқықтарды лицензиялық шарт немесе айрықша құқықты басқаға беру шарты бойынша жоғары оқу орындарынан, ғылыми ұйымдардан, дербес білім беру ұйымдарынан, стартап-компаниялардан сатып алуға арналған, оларды одан әрі коммерцияландыруға бағытталған шығыстар шегерімге жатады.

Осындай шығыстарды шегерімге жатқызуға Қазақстан Республикасының заңнамасында айқындалған тәртіппен уәкілетті мемлекеттік орган тіркеген лицензиялық шарт немесе басқаға беру (ішінара беру) шарты негіз болып табылады.

Егер ҚР СК 302-бабында өзгеше көзделмесе, зерттеу университеттері жанынан ғылыми орталықтар құруды қаржыландыру Қазақстан Республикасының ғылым және технологиялық саясат туралы заңнамасына сәйкес ғылым саласындағы уәкілетті органның ғылыми орталық құру туралы хабарламасы болған кезде шегерімге жатады.

4.9. Жұмыскерлердің есепке жазылған кірістері бойынша шығыстарды және жеке тұлғаның кірісі болып табылмайтын жұмыс берушінің жекелеген шығыстарын шегеру (ҚР СК 270-бап)

ҚР СК 270-бапы мақсатында 1 тармағы ына сәйкес жұмыс берушінің:

1) мыналарды:

тіркеп-белгіленген активтердің;

преференциялар объектілерінің;

амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілетіндерді;

2) запастардың өзіндік құнына енгізілетіндерді және осындай запастардың халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалатын, өзіндік құны арқылы шегерімге жатқызылуға жататындарды;

3) бақылау кезеңі ішінде тіркеп-белгіленген активтер мен преференциялар объектілеріне қатысты кейінгі шығыстар деп танылатындарды;

4) салық төлеушінің осы баптың 2-тармағында көзделген шығыстарын қоспағанда, жұмыскердің осы Кодекстің 426-бабының 1) тармақшасында көрсетілген, салық салынуға жататын кірістері бойынша шығыстары (оның ішінде жұмыскердің осы Кодекстің 679-бабы 1-тармағының 23), 25), 26) және 27) тармақшаларында көрсетілген кірістері бойынша жұмыс берушінің шығыстары) шегерімге жатады.

Жұмыс беруші жұмыскерді оқытуға, жұмыскердің біліктілігін арттыруға және (немесе) оны қайта даярлауға жұмсаған іс жүзіндегі шығыстар да шегерімге жатады.

ҚР СК 270-бапы мақсатында 2 тармағы. ҚР СК 366-бабының 1), 5), 7), 8), 9), 10), 11), 12), 13), 18) және 20) тармақшаларында көрсетілген, жеке тұлғаның кірісі болып табылмайтын жұмыс берушінің шығыстары шегерімге жатады.

4.10. Бағамдық айырма бойынша шегерім (ҚР 271-бап)

Теріс бағамдық айырма шамасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кету сомасы шегерімге жатады.

4.11. Салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің шегерімі (ҚР СК 272- бап)

ҚР СК 272-бап 1 тармақ. Егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, есепті салықтық кезеңде Қазақстан Республикасының немесе өзге мемлекеттің бюджетіне төленген салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер:

1) есепті салықтық кезеңде - есепті салықтық кезең және (немесе) есепті салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңдер үшін есепке жазылған және (немесе) есептелген шекте;

2) есепті салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңдерде - есепті салықтық кезең үшін есепке жазылған және (немесе) есептелген шекте шегерімге жатады.

Бұл ретте салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің төленген сомасы осы Кодекстің 122 және 123-баптарында айқындалған тәртіппен есепке жатқызу жүргізілгені ескеріле отырып айқындалады.

Салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді есептеу және есепке жазу Қазақстан Республикасының немесе өзге мемлекеттің (өзге мемлекеттің бюджетіне төленген салықтар мен төлемдер үшін) салық заңнамасына сәйкес жүргізіледі.

2 тармақ. Мыналар:

1) жылдық жиынтық кіріс айқындалғанға дейін алып тасталатын салықтар;

2) корпоративтік табыс салығы және Қазақстан Республикасының аумағында және басқа мемлекеттерде төленген, заңды тұлғалардың кірістеріне (пайдасына) салынатын корпоративтік табыс салығына ұқсас салықтар;

3) жеңілдікті салық салынатын мемлекеттерде төленген салықтар;

4) үстеме пайда салығы.

4.12. Кейінгі шығыстар шегерімі (ҚР СК 273- бап)

1. Мынадай мүлікке:

1) осы Кодекстің 281-бабына сәйкес тіркеп-белгіленген активтерге;

2) осы баптың 2-тармағында көрсетілгендерден басқа, осы Кодекстің 275-бабының 2-тармағына сәйкес тіркеп-белгіленген активтерге жатпайтын активтерге;

3) лизинг шартынан басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша алынған мүлікке;

4) осы Кодекстің 316-бабында көрсетілген активтерге қатысты жұмсалған пайдалану, жөндеу, реконструкциялау, жаңғырту, күтіп-ұстау, жою жөніндегі шығындар және басқа да шығындар, оның ішінде салық төлеушінің резервтік қорлары есебінен болған шығындар кейінгі шығыстар деп танылады.

2. Осы баптың ережелері мынадай активтерге қатысты қолданылмайды:

1) коммерциялық табудан кейін өндіру басталған кезге дейінгі кезеңде – жер қойнауын пайдаланушы коммерциялық табудан кейін өндіру басталған кезге дейін пайдалануға енгізетін және осы Кодекстің 305-бабына сәйкес салық салу мақсаттарында есепке алынатын негізгі құралдар мен материалдық емес активтер;

2) аяқталмаған құрылыс объектілері.

3. Мыналарды:

1) осы тараудың 3-параграфына сәйкес есепке алынатын тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстарды;

2) осы Кодекстің 25-тарауының 4-параграфына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілуге жататын осындай активтерге қатысты жүргізілген кейінгі шығыстарды;

3) осы Кодекстің 275-бабы 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес тіркеп-белгіленген актив болып табылатын лизинг шартынан басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша алынған мүлікке қатысты кейінгі шығыстарды;

4) жер қойнауын пайдаланушылардың осы Кодекстің 301-бабына сәйкес аударымдары шегерімге жатқызылатын жою қорының қаражаты есебінен жүргізілген шығындарын;

5) осы баптың 4-тармағында көрсетілген кейінгі шығыстарды қоспағанда, кейінгі шығыстар олар жүргізілген салықтық кезеңде шегерімге жатқызылуға жатады.

4. Осы тармақта көзделген кейінгі шығыстар олар бухгалтерлік есепке алуда активтердің баланстық құнын ұлғайтуға жатқызылған салықтық кезеңде салық салу мақсаттарында танылады.5. Осы Кодекстің мақсаттары үшін реконструкциялауға, жаңғыртуға арналған шығындар – нәтижелері бір мезгілде:

мүліктің конструкциясын өзгерту, оның ішінде жаңарту;

мүліктің қызмет мерзімін үш жылдан астам уақытқа ұзарту;

мүлікті реконструкциялауды, жаңғыртуды жүзеге асыру үшін оның пайдаланудан уақытша шығарылғандағы күнтізбелік айдың басындағы техникалық сипаттамаларымен салыстырғанда мүліктің техникалық сипаттамаларын жақсарту болып табылатын шығындар түрі.

5 бөлім. Тіркеп-белгіленген активтер бойынша шегерімдер (ҚР СК 274- бап)

ҚР СК 274 бапына сәйкес Тіркеп-белгіленген активтер бойынша шегерімдер мыналар:

1) тіркеп-белгіленген активтер бойынша осы Кодекстің 280-бабына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдар;

2) осы Кодекстің 281-бабына сәйкес тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстар;

3) осы Кодекстің 282-бабының 2, 4 және 5-тармақтарына сәйкес салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің және (немесе) топтың құндық балансы тіркеп-белгіленген активтер бойынша шегерімдер болып табылады.

5.1. Тіркеп-белгіленген активтер (ҚР СК 275 -бап)

1. Егер осы 275 бапта өзгеше көзделмесе, мыналар тіркеп-белгіленген активтерге жатады:

1) осы тармақтың 2) тармақшасында көрсетілген активтерді қоспағанда, келіп түскен кезде салық төлеушінің бухгалтерлік есепке алуында халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес есепке алынған және есепті және (немесе) болашақ кезеңдерде кіріс алуға бағытталған қызметте пайдалануға арналған негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес және биологиялық активтер;

2) концессия шарты шеңберінде концессионер концеденттен иеленуге және пайдалануға алған, қызмет мерзімі бір жылдан асатын активтер.

Осы Кодекстің мақсаттарында «Концессиялар туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес концессионер деп танылған тұлға, сондай-ақ «Мемлекеттік-жекешелік әріптестік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес концессия шартын жасасқан жекеше әріптес, құқық мирасқоры немесе концессионер тек қана концессия шартын іске асыру үшін арнайы құрған заңды тұлға концессионер деп танылады;

3) кіріс алуға бағытталған қызметте бір жылдан астам уақыт бойы пайдалануға арналған, сенімгерлік басқарушы сенімгерлік басқаруға алған, қызмет мерзімі бір жылдан асатын активтер;

4) лизинг шартынан басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша алынған және бухгалтерлік есепке алуда ұзақ мерзімді актив ретінде танылған мүлікке қатысты шегілген кейінгі шығыстар;

5) жалға берушіде - лизинг шарты бойынша берілген мүліктен басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша берілген, осындай шарт бойынша берілгеннен кейін бухгалтерлік есепке алуда негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес және биологиялық активтер ретінде есепке алынбайтын мүлік.

2. Мыналар тіркеп-белгіленген активтерге жатпайды:

1) жер қойнауын пайдаланушы коммерциялық табудан кейін өндіру басталған кезге дейін пайдалануға енгізетін және осы Кодекстің 305-бабына сәйкес салық салу мақсаттарында есепке алынатын негізгі құралдар және материалдық емес активтер;

2) мыналарды:

осы баптың 1-тармағының 2) және 4) тармақшаларында көрсетілген активтерді;

осындай активтерді халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес әділ құны бойынша есепке алуға байланысты амортизациялық аударымдарын есептеу жүргізілмейтін биологиялық активтерді, жылжымайтын мүлікке инвестицияларды қоспағанда, олар бойынша халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының

бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес амортизациялық аударымдарын есептеу жүргізілмейтін активтер;

3) ортақ пайдаланылатын құрылысжайлар (концессия шарты шеңберінде концессионер құрған және (немесе) алған, концессия объектілері болып табылатындарын қоспағанда):

автомобиль жолдары, тротуарлар, бульварлар, гүлзарлар;

4) Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес бұрын құны толығымен шегерімге жатқызылған негізгі құралдар;

5) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес салық төлеушінің бухгалтерлік балансында пайдалы қызмет мерзімі айқындалмаған деп танылған және солай деп ескерілетін, пайдалы қызмет мерзімі айқындалмаған материалдық емес активтер;

6) бақылау кезеңі ішінде күші жойылмаған инвестициялық салықтық преференциялардың объектілері;

7) осы Кодекстің 316-бабында аталған жер қойнауын пайдаланушының амортизацияланатын активтері;

8) жалға алушыда - лизинг шарты бойынша алынған активтерден басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша уақытша иеленуге және пайдалануға алынған, осындай шарт бойынша алынғаннан кейін бухгалтерлік есепке алуда негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес және биологиялық активтер ретінде есепке алынатын активтер.

5.2. Тіркеп-белгіленген активтерді есепке алу (ҚР СК 276-бап)

1. Тіркеп-белгіленген активтерді есепке алу негізгі қорлар сыныптауышына сәйкес қалыптастырылатын топтар бойынша мынадай тәртіппен жүзеге асырылады:

Р/с №	Топтың №	Тіркеп-белгіленген активтердің атауы
1	2	3
1.	I	Мұнай және газ ұңғымаларын, сондай-ақ беру құрылғыларын қоспағанда, ғимараттар, құрылысжайлар
2.	II	Мұнай-газ өндіру машиналары мен жабдықтарын, сондай-ақ ақпаратты өңдеуге арналған компьютерлер мен жабдықтарды қоспағанда, машиналар мен жабдықтар
3.	III	Ақпаратты өңдеуге арналған компьютерлер, бағдарламалық қамтылым және жабдықтар
4.	IV	Басқа топтарға енгізілмеген тіркеп-белгіленген активтер, оның ішінде мұнай және газ ұңғымалары, беру құрылғылары, мұнай-газ өндіру машиналары мен жабдықтары

2. Тіркеп-белгіленген активтерді есепке алу мыналарды:

1) салықтық кезеңнің басындағы және соңындағы I топ объектілерінің құндық баланстарын және (немесе) топтардың құндық баланстарын;

2) тіркеп-белгіленген активтердің салықтық кезеңдегі түсімдерін;

3) тіркеп-белгіленген активтердің салықтық кезеңдегі шығып қалуын;

4) I топ объектілерінің қалдық құнын;

5) тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстарды есепке алу түрінде жүргізіледі.

3. Топтардың құндық баланстары салықтық кезеңнің басында және соңында:

I топ бойынша - әрбір объект бойынша айқындалады. Әрбір объект бойынша құндық баланстардың жалпы сомасы I топтың құндық балансын құрайды;

II, III және IV топтар бойынша - әрбір топ бойынша айқындалады.

4. Салықтық кезеңнің басындағы I топ объектісінің құндық балансы және (немесе) топтардың құндық баланстары мынадай формуланы қолдану кезінде алынған соманың оң мәні ретінде айқындалады:

алдыңғы салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің құндық балансы және (немесе) топтардың құндық балансы

алу

алдыңғы салықтық кезеңде есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы

алу

осы Кодекстің 282-бабына сәйкес шегерімдер мен түзетулер.

5. Салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектілерінің құндық балансы және (немесе) топтардың құндық баланстары:

салықтық кезеңнің басындағы I топ объектісінің құндық балансы және (немесе) топтың құндық балансы

қосу

осы Кодекстің 277-бабына сәйкес айқындалатын құн бойынша салықтық кезеңде түскен тіркеп-белгіленген активтер

алу

осы Кодекстің 279-бабына сәйкес айқындалатын құн бойынша салықтық кезеңде шығып қалған тіркеп-белгіленген активтер,

қосу

осы Кодекстің 281-бабына сәйкес I топ объектісінің құндық балансы немесе топтың (II, III немесе IV топтар бойынша) құндық балансын ұлғайтуға немесе қалыптастыруға жатқызылатын тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстар.

6. Салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің қалдық құны:

салықтық кезеңнің басындағы I топ объектісінің құндық балансы

қосу

осы Кодекстің 281-бабына сәйкес тіркеп-белгіленген активтер бойынша осы объектінің құндық балансын ұлғайтуға немесе I топ объектісінің құндық балансын қалыптастыруға жатқызылатын кейінгі шығыстар ретінде айқындалады.

7. Сенімгерлік басқарушы осы Кодекстің 275-бабы 1-тармағының 3) тармақшасында көрсетілген тіркеп-белгіленген активтер бойынша I топ объектілерінің жекелеген құндық баланстарын және (немесе) топтардың (II, III немесе IV топтар бойынша) құндық баланстарын қалыптастырады және осындай активтер бойынша осы Кодекстің 210 және 211-баптары негізінде бөлек салықтық есепке алуды жүргізеді.

5.3 Тіркеп-белгіленген активтердің келіп түсуі (ҚР СК 277-бап)

ҚР СК 277-бапы мақсатында:

1. Мыналар:

1) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес бухгалтерлік есепке алуда есепті және (немесе) болашақ кезеңдерде кіріс алуға бағытталған қызметте пайдалануға арналған негізгі құралдарды, жылжымайтын мүлікке инвестицияларды, материалдық емес және биологиялық активтерді тану;

2) концессия шарты шеңберінде концессионердің концеденттен қызмет мерзімі бір жылдан асатын активтерді иеленуге және пайдалануға алуы;

3) сенімгерлік басқарушының қызмет мерзімі бір жылдан асатын, кіріс алуға бағытталған қызметте бір жылдан астам уақыт пайдалануға арналған активтерді сенімгерлік басқаруға алуы;

4) лизинг шартынан басқа, бухгалтерлік есепке алуда мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша алынған мүлікке қатысты жұмсалған кейінгі шығыстарды ұзақ мерзімді актив ретінде тану;

5) жалға берушіде - жалға берушінің осындай берілгенге дейін бухгалтерлік есепке алуда негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес немесе биологиялық активтер ретінде есепке алынбаған мүлікті мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша беруі тіркеп-белгіленген активтердің келіп түсуі болып табылады. Осы тармақшаның ережелері лизинг шарты бойынша мүлікті беруге қолданылмайды;

6) пайдаланылуы уақытша тоқтатылғаннан кейін, бұрын салықтық есепке алуда осы Кодекстің 279-бабының 18-тармағына сәйкес шығып қалу көрсетілген, кіріс алуға бағытталған қызметте пайдалану үшін I топ объектісін пайдалануға беру;

7) бақылау кезеңі ішінде инвестициялық салықтық преференциялар жойылмай қолданылған объектіні бақылау кезеңінен кейінгі салықтық кезеңде тіркеп-белгіленген активтердің құрамына аудару тіркеп-белгіленген активтердің келіп түсуі болып табылады.

2. Салық салу мақсаттарында тіркеп-белгіленген активтердің келіп түсуін тану келіп түскен активтерді тіркеп-белгіленген активтердің құрамына енгізуді білдіреді.

Келіп түскен активтерді тіркеп-белгіленген активтердің құрамына енгізу салықтық кезеңнің басындағы I топ объектілерінің және (немесе) топтардың тиісті құндық балансын келіп түскен тіркеп-белгіленген активтердің бастапқы құнына ұлғайту жолымен жүзеге асырылады.

Лизинг шартынан басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша алынған мүлікке қатысты шеккен және бухгалтерлік есепке алуда ұзақ мерзімді актив ретінде танылған кейінгі шығыстарды тіркеп-белгіленген активтердің құрамына енгізу:

егер осы баптың 1-тармағына сәйкес мүліктік жалдау (жалға алу) объектісі I топқа жататын болса - салықтық кезеңнің басындағы I топ объектісінің құндық балансын бастапқы құнға ұлғайту немесе осындай құндық баланс болмаған кезде оны қалыптастыру;

егер мүліктік жалдау (жалға алу) объектісі осы баптың 1-тармағына сәйкес II, III немесе IV топтарға жататын болса - салықтық кезеңнің басындағы топтың тиісті құндық балансын бастапқы құнға ұлғайту жолымен жүзеге асырылады.

3. Егер осы бапта өзгеше көзделмесе, тіркеп-белгіленген активтердің бастапқы құны тіркеп-белгіленген актив келіп түскен күн бойынша салық төлеуші шеккен мынадай шығындардың сомасы түрінде айқындалады:

1) тіркеп-белгіленген активті сатып алуға арналған шығындар;

2) тіркеп-белгіленген активті өндіруге арналған шығындар;

3) тіркеп-белгіленген активті салуға арналған шығындар;

4) тіркеп-белгіленген активті монтаждауға және орнатуға арналған шығындар;

5) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес активтің құнын ұлғайтатын басқа да шығындар.

4. Осы баптың мақсаттары үшін тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құнына:

осы Кодекстің 286-бабының 2), 13) және 16) тармақшаларында және 287-бабында көрсетілген шығындар (шығыстар);

амортизациялық аударымдар;

бухгалтерлік есепке алуда туындайтын және осы Кодекстің 257-бабының 6-тармағына сәйкес салық салу мақсаттарында шығыс ретінде қаралмайтын шығындар (шығыстар) енгізілмейді.

5. Жер қойнауын пайдаланушы күрделі жобалар бойынша (құрлықтағы газ жобаларын қоспағанда) көмірсутектерді барлау мен өндіруге немесе өндіруге арналған келісімшарт бойынша осы Кодекстің 305-бабының 5-тармағында көзделген тиісті коэффициентті қолдана отырып, осы бапта белгіленген тәртіппен активтердің бастапқы құнын айқындайды.

6. Запастардың немесе сатуға арналған активтердің құрамынан аудару арқылы келіп түскен тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес активтің осындай келіп түскен күнге баланстық құны мөлшерінде айқындалады.

Егер осындай активтер бұрын тіркеп-белгіленген активтерден запастардың немесе сатуға арналған активтердің құрамына ауыстырылса, онда оларды тіркеп-белгіленген активтерге кері ауыстыру кезінде осындай активтің бастапқы құны осы Кодекстің 279-бабының 4-тармағында көрсетілген құннан аспайды.

7. Өтеусіз алынған тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны:

1) осы Кодекстің 246-бабына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілген өтеусіз алынған мүлік құнының; және

2) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес бастапқы тану кезінде келіп түскен активтің құнын ұлғайтатын іс жүзіндегі шығындардың сомасы ретінде айқындалады.

8. Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес бастапқы тану кезінде тіркеп-белгіленген активтердің құнын ұлғайтатын іс жүзіндегі шығындар ескеріле отырып, алынған активтердің баланстық құны мемлекеттік кәсіпорын мемлекеттік мекемеден алған осындай активтердің бастапқы құны болып табылады.

Активтердің баланстық құны активтерді қабылдау-беру актісі негізінде айқындалады.

9. Жарғылық капиталға салым ретінде алынған тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны:

1) жарғылық капиталға салым ретінде алынған, бірақ төлеу есебіне актив алынған сомадан аспайтын актив құнының сомасы ретінде айқындалады. Мұндай құн салымның алынғанын және активтің алынған құнын растайтын құжаттар (қабылдау-беру актісі және (немесе) өзге де құжаттар) негізінде айқындалады; және

2) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес бастапқы тану кезінде келіп түскен активтің құнын ұлғайтатын іс жүзіндегі шығындар сомасы ретінде айқындалады.

10. Егер осы тармақтың екінші бөлігінде өзгеше белгіленбесе, салық төлеушіні бірігу, қосылу, бөліну немесе бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастыруға байланысты алынған тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны:

1) беру актісінде немесе бөлу балансында көрсетілген баланстық құн; және

2) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес бастапқы тану кезінде осындай активтің құнын ұлғайтатын іс жүзіндегі шығындар сомасы ретінде айқындалады.

Бірігу, бөлініп шығу арқылы құрылған, жаңадан пайда болған заңды тұлғаның немесе өзіне басқа заңды тұлға қосылған заңды тұлғаның I тобы объектілерінің құндық балансы және (немесе) топтардың (II, III немесе IV топтар бойынша) құндық баланстары осындай құн осы Кодекстің 279-бабы 9-тармағына сәйкес беру актісінде көрсетілген жағдайда беруші тұлғаның салықтық есепке алу деректері бойынша берілетін тіркеп-белгіленген активтердің құнына ұлғаяды.

11. Мыналар сенімгерлік басқарушы сенімгерлік басқаруға алған тіркеп-белгіленген активтердің бастапқы құны болып табылады:

1) егер беруші тұлғада осы активтер тіркеп-белгіленген активтер болып табылған болса - осы Кодекстің 279-бабының 14-тармағына сәйкес айқындалған құн;

2) өзге жағдайларда - көрсетілген активтерді қабылдау-беру актісінің деректері бойынша айқындалған құн.

12. Мыналар сенімгерлік басқару жөніндегі міндеттемелердің тоқтатылуына байланысты сенімгерлік басқарушыдан алынған тіркеп-белгіленген активтердің бастапқы құны болып табылады:

1) егер сенімгерлік басқарушыда осы активтер тіркеп-белгіленген активтер болып табылған болса - осы Кодекстің 279-бабының 15-тармағына сәйкес айқындалған құн;

2) өзге жағдайларда - осы Кодекстің 279-бабының 14-тармағына сәйкес айқындалған, амортизациялық аударымдар сомасына азайтылған құн. Бұл ретте амортизациялық аударымдар мынадай формула бойынша есептеледі:

осы Кодекстің 279-бабының 14-тармағына сәйкес айқындалған құн,

көбейту

тіркеп-белгіленген активтердің тиісті тобы үшін осы Кодексте көзделген амортизацияның шекті нормасы,

көбейту

актив сенімгерлік басқаруда болған есепті салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңдердің саны.

13. Концедент пен концессионер жасаған және қол қойған концессия объектісін қабылдау-беру актісінде көрсетілген алынған концессия объектісінің құны концессионер концессия шарты бойынша алған тіркеп-белгіленген активтердің бастапқы құны болып табылады.

Осы тармақтың бірінші бөлігінде көрсетілген құн болмаған жағдайда I, II, III және IV топтардың тіркеп-белгіленген активтері ретінде танылатын концессия объектілерінің бастапқы құны концессионер тіркеп-белгіленген активтер пайдалануға берілген күнге дейін концессия шарты шеңберінде әрбір осындай объект бойынша жүргізген:

концессия объектісін құру мақсатында сатып алуға, салуға, монтаждауға және орнатуға арналған шығындар; және

халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес осы Кодекстің 257 - 273-баптарының ережелері ескеріле отырып, оның құнын ұлғайтатын концессия объектісін құру мақсатындағы басқа да шығындар түрінде жеке айқындалады.

14. Бұрын салықтық есепке алуда осы Кодекстің 279-бабының 18-тармағына сәйкес шығып қалу көрсетілген, пайдалануға берілген I топ объектісінің оны пайдалану уақытша тоқтатылғаннан кейінгі бастапқы құны:

1) осы Кодекстің 279-бабының 18-тармағына сәйкес айқындалған шығып қалу құнының; және

2) осы Кодекстің 281-бабына сәйкес осы объектінің құндық балансын ұлғайтуға жатқызылған жағдайда, тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстар сомасы ретінде айқындалады.

15. Инвестициялық салықтық преференциялар жойылған активтер инвестициялық салықтық преференцияларды қолдану басталған күннен бастап осы параграфқа сәйкес тіркеп-белгіленген активтер ретінде есепке алынады.

16. Осы Кодекстің 284-бабының 5-тармағына сәйкес инвестициялық бақылау кезеңі ішінде салықтық преференциялар жойылмай қолданылған объектіні тіркеп-белгіленген активтердің құрамына енгізу жолымен келіп түскен тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны нөлге тең.

17. Лизинг шартынан басқа, мүліктік жалдау (жалға беру) шарты бойынша алынған мүлікке қатысты салық төлеуші шеккен жөндеу, реконструкциялау, жаңғырту, күтіп-ұстау жөніндегі шығындар және басқа да шығындар, лизинг шартынан басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша алынған мүлікке қатысты жұмсалған, ұзақ мерзімді актив ретінде танылған кейінгі шығыстар түріндегі тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны болып табылады.

Осы тармаққа сәйкес бухгалтерлік есепке алуда ұзақ мерзімді актив ретінде танылған күні жұмсалған, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес оның құнын ұлғайтатын шығындар есепке алынады.

18. Лизинг нысанасы алынған құн лизинг шарты бойынша келіп түскен тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны болып табылады.

19. Бұрын лизинг нысанасы болған тіркеп-белгіленген активтің бастапқы құны - оны лизинг алушы лизинг берушіге қайтарған кезде:

бұрын лизинг нысанасы лизинг шарты бойынша лизинг алушыға берілген құн және

лизингтің осы нысанасы берілген күннен бастап қайтарылған күнге дейінгі кезеңде лизингтік төлемдер сомасына енгізілген лизинг нысанасының құны арасындағы оң айырма болып табылады.

5.4. Тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуы (ҚР СК 279 -бап)

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 279-бабына сәйкес:

1. Егер осы баптың 2-тармағында өзгеше белгіленбесе, мыналар:

1) толық амортизация және (немесе) құнсыздану салдарынан танылуы тоқтатылған, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша берілген жағдайларды қоспағанда, осы активтерді бухгалтерлік есепке алуда негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес және биологиялық активтер ретінде тануды тоқтату;

2) осы активтерді лизинг шарты бойынша беру;

3) осы активтерді сатуға арналған активтердің, запастардың құрамына ауыстыру;

4) жалға берушіде - мына:

қолданылу кезеңінде жалға алушыға берілген мүлік жалға берушіде тіркеп-белгіленген актив болып табылатын; және

шарт тоқтатылғаннан кейін - жалға берушінің бухгалтерлік есеп алуында тіркеп-белгіленген активтерге жатпайтын актив деп танылған мүліктік жалдау (жалға алу) шартының тоқтатылуы тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуы болып табылады.

2. Мыналар:

1) жоғалуына, бүлінуіне байланысты тіркеп-белгіленген активтердің II, III, IV топтарына енгізілген сақтандырылмаған активті бухгалтерлік есепке алуда тануды тоқтату;

2) маусымдық өндірісте пайдаланылатын I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің кірісін алуға бағытталған қызметте пайдалануды уақытша тоқтату;

3) активті пайдаланудан уақытша шығарудың және оны пайдалануды уақытша тоқтатқаннан кейін пайдалануға берудің салықтық кезеңдері сәйкес келген жағдайда I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің кірісін алуға бағытталған қызметте пайдалануды уақытша тоқтату;

4) II, III және IV топтардың тіркеп-белгіленген активтерінің кірісін алуға бағытталған қызметте пайдалануды уақытша тоқтату тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуы болып табылмайды.

Осы параграфтың мақсаттары үшін:

тіркеп-белгіленген активтерді пайдалануды уақытша тоқтатуға тіркеп-белгіленген активтерді бухгалтерлік есепке алуда негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес және биологиялық активтер ретінде тануды тоқтатпай, мұндай активтерді пайдаланудан уақытша шығару жатады;

бір мезгілде мынадай:

пайдалану туралы техникалық құжаттамада көрсетілген талаптарға байланысты есепті кезеңнің соңында белгілі бір температуралық режимдерде пайдаланылмайтын;

күнтізбелік жылдың белгілі бір, бірақ үш айдан кем емес кезеңі ішінде климаттық, табиғи немесе технологиялық жағдайларға байланысты өндірістік процеске қатысатын;

есепті салықтық кезеңде кіріс алуға бағытталған қызметте пайдаланылған деген шарттарға сәйкес келетін I топтың тіркеп-белгіленген активтері маусымдық өндірісте пайдаланылатын I топтың тіркеп-белгіленген активтері болып табылады.

3. Тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуын салық салу мақсаттарында тану шығып қалған активтерді тіркеп-белгіленген активтердің құрамынан алып тастауды білдіреді.

Шығып қалған активтерді тіркеп-белгіленген активтер құрамынан алып тастау салықтық кезеңнің басындағы I топ объектілерінің және (немесе) топтардың тиісті құндық балансын тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалу құнына азайту жолымен жүзеге асырылады.

4. Егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалу күніне халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған баланстық құны олардың шығып қалу құны болып табылады.

5. Мыналар:

1) егер кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатып алу-сату шартын қоса алғанда, сатып алу-сату шартында өткізу құны тіркеп-белгіленген активтер объектілері бөлінісінде айқындалса - қосылған құн салығын қоспағанда, тіркеп-белгіленген активтерді өткізу құны;

2) егер кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатып алу-сату шартын қоса алғанда, сатып алу-сату шартында өткізу құны тіркеп-белгіленген активтер объектілері бөлінісінде айқындалмаса - өткізілген тіркеп-белгіленген активтердің өткізу күніне халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған баланстық құны, лизинг шарты бойынша беруден басқа, тіркеп-белгіленген активтерді өткізу кезінде олардың шығып қалу құны болып табылады.

6. Лизинг нысанасы лизинг шартына сәйкес берілген құн тіркеп-белгіленген активтерді осындай шарт бойынша беру кезінде олардың шығып қалу құны болып табылады.

7. Берілген активтерді қабылдау-беру актісінде көрсетілген, бірақ беру күніне бухгалтерлік есепке алу деректері бойынша олардың баланстық құнынан кем емес құны тіркеп-белгіленген активтер өтеусіз берілген кездегі олардың шығып қалу құны болып табылады.

8. Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес айқындалатын құн тіркеп-белгіленген активтер жарғылық капиталға салым ретінде берілген кездегі олардың шығып қалу құны болып табылады.

9. Мыналар:

қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғада берілген активтердің беру актісінде көрсетілген баланстық құны; не

беру актісінде көрсетілген, қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаның салықтық есепке алу деректері бойынша берілетін тіркеп-белгіленген активтердің құны бірігу, қосылу немесе бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастыру кезінде қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғадан тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалу құны болып табылады. Ол үшін салық төлеушілер беру актісінде берілетін тіркеп-белгіленген активтердің мынадай құнын көрсетуге құқылы:

1) I топтың тіркеп-белгіленген активтері бойынша - салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің қалдық құны;

2) топтың барлық тіркеп-белгіленген активін беру шартымен II, III, IV топтардың тіркеп-белгіленген активтері бойынша - салықтық кезеңнің соңындағы топтың тиісті құндық балансының шамасы.

10. Берілген активтердің бөлу балансында көрсетілген баланстық құн бөлу жолымен қайта ұйымдастыру кезінде қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғадағы тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалу құны болып табылады.

11. Құрылтайшылардың, қатысушылардың келісімі бойынша айқындалған құн мүлікті құрылтайшы, қатысушы алып қойған кезде тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалу құны болып табылады.

12. Мыналар:

1) сақтандыру болған кезде - сақтандыру (қайта сақтандыру) шартына сәйкес сақтанушыға, сақтандырылушыға, пайда алушыға төленетін сақтандыру төлемдерінің сомасына тең құн;

2) сақтандыру болмаған кезде - салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектілерінің қалдық құны тіркеп-белгіленген активтердің жоғалуына, бүлінуіне байланысты бухгалтерлік есепке алуда активті тану тоқтатылатын кездегі олардың шығып қалу құны болып табылады.

13. Тіркеп-белгіленген активтердің осы актив құрамына енгізілген бастапқы құн мен лизинг нысанасы алынған күнінен бастап қайтарылған күніне дейінгі кезең үшін лизинг нысанасының лизингтік төлемдер сомасына енгізілген құны арасында оң айырма лизинг алушыда лизинг нысанасы болып табылатын тіркеп-белгіленген актив лизинг берушіге қайтарылған кездегі оның шығып қалу құны болып табылады.

14. Мыналар:

1) I топ бойынша - салықтық кезеңнің соңындағы тіркеп-белгіленген активтердің қалдық құны;

2) II, III және IV топтар бойынша - беру күніне халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған баланстық құн тіркеп-белгіленген активтер мүлікті сенімгерлік басқару шарты бойынша сенімгерлік басқаруға берілген кездегі олардың шығып қалу құны болып табылады.

15. Мыналар:

1) I топ бойынша - салықтық кезеңнің соңындағы тіркеп-белгіленген активтердің қалдық құны;

2) II, III және IV топтар бойынша:

топтың барлық активін беру кезінде - салықтық кезеңнің соңындағы топтың құндық балансының шамасы;

қалған жағдайларда - тіркеп-белгіленген активтердің құрамына енгізілген берілетін активтердің амортизациялық аударымдар сомасына азайтылған бастапқы құны сенімгерлік басқару жөніндегі міндеттемелер тоқтатылған кезде сенімгерлік басқарушыда тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалу құны болып табылады. Бұл ретте амортизациялық аударымдар тіркеп-белгіленген активтердің тиісті тобы үшін осы Кодексте көзделген, алдыңғы кезеңдердегі амортизациялық аударымдар сомасына азайтылған бастапқы құнға қолданылатын амортизацияның шекті нормасы негізге алына отырып, есепті салықтық кезеңнің алдындағы сенімгерлік басқарудың әрбір салықтық кезеңі үшін есептеледі.

16. Мыналар:

1) I топ бойынша - салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің қалдық құны;

2) II, III және IV топтар бойынша:

барлық активті беру кезінде - салықтық кезеңнің соңындағы топтың құндық балансының шамасы;

қалған жағдайларда - тіркеп-белгіленген активтердің құрамына енгізілген берілетін активтердің амортизациялық аударымдар сомасына азайтылған бастапқы құны концессия шарты тоқтатылған жағдайда тіркеп-белгіленген активтер концедентке берілген кездегі олардың шығып қалу құны болып табылады. Бұл ретте амортизациялық аударымдар:

амортизация нормалары белгіленген жағдайда - концессия объектілерін пайдалану жүзеге асырылған салықтық кезеңдер үшін тіркеп-белгіленген активтерді есепке алу бойынша концессионердің салықтық тіркелімінде белгіленген осындай амортизация нормалары негізге алына отырып, есепті салықтық кезеңнің алдындағы әрбір салықтық кезең үшін есептеледі. Концессионер белгілеген амортизация нормалары тіркеп-белгіленген активтердің тиісті тобы үшін осы Кодексте көзделген амортизацияның шекті нормаларынан аспауға тиіс;

концессионер белгілеген амортизация нормалары болмаған кезде - тіркеп-белгіленген активтердің тиісті тобы үшін осы Кодексте көзделген амортизацияның шекті нормасы негізге алына отырып, есепті салықтық кезеңнің алдындағы әрбір салықтық кезең үшін есептеледі.

17. Мүліктік жалдау (жалға беру) шарты тоқтатылған күнге бухгалтерлік есепте танылған активтің халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған баланстық құны берілген мүлік жалға берушіде осындай шарттың қолданылу кезеңінде жалға берушіде тіркеп-белгіленген актив болып табылған, ал шарт тоқтатылғаннан кейін жалға берушінің бухгалтерлік есепке алуында тіркеп-белгіленген активтерге жатпайтын актив деп танылған осы шарт тоқтатылған кездегі жалға берушіде тіркеп-белгіленген активтің шығып қалу құны болып табылады.

18. Салықтық кезеңнің соңындағы I топтың тіркеп-белгіленген активінің қалдық құны, осы баптың 2-тармағында көзделген жағдайларды қоспағанда, кіріс алуға

бағытталған қызметте пайдаланылуы уақытша тоқтатылған кезде оның шығып қалу құны болып табылады.

19. Тіркеп-белгіленген активтің шығып қалу күніне осы Кодекстің 305-бабының 5-тармағында белгіленген, бұрын қолданылған шартты коэффициент ескеріле отырып, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалған баланстық құн күрделі жобалар бойынша (құрлықтағы газ жобаларын қоспағанда) көмірсутектерді барлау мен өндіруге немесе өндіруге арналған келісімшарт бойынша жер қойнауын пайдаланушыда оның шығып қалу құны болып табылады.

5.5. Амортизациялық аударымдарды есептеу (ҚР СК 280 - бап)

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 280-бабына сәйкес:

1. Тіркеп-белгіленген активтер бойынша осы бапқа сәйкес есептелген амортизациялық аударымдар шегерімге жатады.

2. Егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, амортизациялық аударымдар салық төлеуші тіркеп-белгіленген активтерді есепке алу жөніндегі салықтық тіркелімде белгілеген амортизация нормаларын салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің және топтың (II, III және IV топтар бойынша) құндық балансына қолдану жолымен I топтың әрбір объектісі бойынша және (немесе) тұтастай алғанда әрбір топ (II, III және IV топтар бойынша) бойынша есептеледі.

Салық төлеуші белгілеген мұндай амортизация нормалары амортизацияның мынадай шекті нормаларынан аспауға тиіс:

Р/с №	Топтың №	Тіркеп-белгіленген активтердің атауы	Амортизацияның шекті нормасы (%)
1	2	3	4
1.	I	Мұнай және газ ұңғымаларын, сондай-ақ беру құрылғыларын қоспағанда, ғимараттар, құрылысжайлар	10
2.	II	Мұнай-газ өндіру машиналары мен жабдықтарын, сондай-ақ ақпаратты өңдеуге арналған компьютерлер мен жабдықтарды қоспағанда, машиналар мен жабдықтар	25
3.	III	Ақпаратты өңдеуге арналған компьютерлер, бағдарламалық қамтылым және жабдықтар	40
4.	IV	Басқа топтарға енгізілмеген тіркеп-белгіленген активтер, оның ішінде мұнай, газ ұңғымалары, беру құрылғылары, мұнай-газ өндіру машиналары мен жабдықтары	15

3. Амортизациялық аударымдар:

1) таратылатын заңды тұлғаның таратылатын салықтық есептілігі жасалатын салықтық кезеңдегі;

2) заңды тұлғаларды қайта ұйымдастыруға байланысты тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуы және келіп түсуі жүзеге асырылатын салықтық кезеңде бірігу, қосылу, бөліну және бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастыру кезіндегі;

3) заңды тұлғаның арнаулы салық режимін қолданудан корпоративтік табыс салығын есептеуге ауысуы жүзеге асырылған салықтық кезеңде осы бөлімге сәйкес осындай ауысу кезіндегі қызмет кезеңіне түзетіледі.

5.6. Тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстар шегерімі (ҚР СК 281 - бап)

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 281-бабына сәйкес:

Тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстар шегерімі

1. Осы баптың 2-тармағында көрсетілген шығындарды қоспағанда, мыналарға:

салық салу мақсаттарында келіп түсуі танылғаннан кейін тіркеп-белгіленген активтерге;

пайдаланылуы уақытша тоқтатылған кезеңде салықтық есепке алуда осы Кодекстің 279-бабының 18-тармағына сәйкес шығып қалуы көрсетілген активке қатысты жұмсалған кейінгі шығыстар тіркеп-белгіленген активтер бойынша кейінгі шығыстар деп танылады.

2. Қоғам таңдауы бойынша кейінгі шығыстар жүргізілген салықтық кезеңде тіркеп-белгіленген активтер бойынша олардың сомасын:

1) шегерімдерге;

2) өзіне қатысты осындай кейінгі шығыстар жүргізілген актив түріне сәйкес келетін I топ объектісінің құндық балансын немесе топтың (II, III және IV топтар бойынша) құндық балансын ұлғайтуға;

3) актив түріне сәйкес келетін I топ объектісінің немесе топтың құндық балансы болмаған кезде - өзіне қатысты осындай кейінгі шығыстар жүргізілген актив түріне сәйкес келетін I топ объектісінің құндық балансын немесе топтың (II, III және IV топтар бойынша) құндық балансын қалыптастыруға жатқызуға құқылы.

5.7. Тіркеп-белгіленген активтер бойынша басқа да шегерімдер (ҚР СК 282 - бап)

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 282-бабына сәйкес:

1. Өтеусіз беруді қоспағанда, I топ объектісі шығып қалған кезде салықтық кезеңнің соңындағы осындай объектінің құндық балансы мөлшеріндегі сома I топтың тіркеп-белгіленген активінің шығып қалуынан алынған нәтиже деп танылады және осы Кодекстің 340-бабының 2 және 6-тармақтарында белгіленген тәртіппен есепке алынады.

Бұл жағдайда салықтық есепке алуда салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің құндық балансы нөлге дейін түзетіледі. Бұл ретте түзету сомасы шегерімге жатпайды.

2. Өтеусіз беруді қоспағанда, топтың барлық тіркеп-белгіленген активі (II, III және IV топтар бойынша) шығып қалған кезде, егер осы бапта өзгеше көзделмесе, салықтық кезеңнің соңындағы тиістI топтың (II, III және IV топтар бойынша) құндық балансы шегерілуге жатады.

3. I топ объектісін немесе топтың (II, III және IV топтар бойынша) барлық тіркеп-белгіленген активін өтеусіз беру кезінде салықтық кезең соңындағы тиістI топтың құндық балансы нөлге дейін түзетіледі. Бұл ретте түзету сомасы шегерімге жатпайды.

4. Қоғам салықтық кезеңнің соңғы күніне қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен аз соманы құрайтын, салықтық кезеңнің соңындағы I топ объектісінің құндық балансының немесе топтың (II, III және IV топтар бойынша) құндық балансының шамасын шегерімге жатқызуға құқылы.

5.8. Шегерімге жатпайтын шығындар (ҚР СК 286 - бап)

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 286-бабына сәйкес:

Мыналар:

1) кіріс алуға бағытталған қызметке байланысты емес шығындар;

2) іс жүзінде жұмыстарды орындамай, қызметтер көрсетпей, тауарларды тиеп-жөнелтпей жасалған операциялар бойынша шығыстар;

3) мемлекеттік сатып алу туралы шарттар бойынша бюджетке енгізілуге жататын (енгізілген) тұрақсыздық айыбын (айыппұлдарды, өсімпұлды) қоспағанда, бюджетке енгізілуге жататын (енгізілген) тұрақсыздық айыбы (айыппұлдар, өсімпұл);

4) осы Кодексте шегерімге жатқызу нормалары белгіленген шығыстардың көрсетілген нормалар қолданыла отырып есептелген шегерімнің шекті сомасынан асып кету сомасы;

5) Қазақстан Республикасының немесе өзге мемлекеттің (өзге мемлекеттің бюджетіне төленген салықтар мен төлемдер үшін) заңнамасында белгіленген мөлшерлерден артық есептелген (есепке жазылған) және төленген салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер сомасы;

6) егер осы Кодексте өзгеше көзделмесе, салық төлеуші өтеусіз негізде берген мүліктің құны шегерімге жатпайды. Өтеусіз орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құны осындай жұмыстарды орындауға, қызметтерді көрсетуге байланысты жұмсалған шығыстар мөлшерінде айқындалады;

7) осы Кодекстің 490-бабын қолданатын салық төлеушіде туындаған, есепке жатқызуға жататын қосылған құн салығы сомасының салықтық кезеңде есепке жазылған қосылған құн салығы сомасынан асып кетуі;

8) осы Кодекстің 268, 301 және 323-баптарында көзделген шегерімдерді қоспағанда, резервтік қорларға аударымдар;

9) кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатып алу-сату шарты бойынша берілетін запастардың баланстық құны;

10) салық төлеушінің осы Кодекстің 25-тарауының 4-параграфына сәйкес амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына қосылатын шығындары;

11) лизинг шартынан басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша уақытша иеленуге және пайдалануға берілетін активтердің баланстық құны;

12) коммерциялық емес ұйымдардың осы Кодекстің 329-бабының 1-тармағында көрсетілген кірістер есебінен жүргізілген шығыстары;

Растайтын құжаттар негізінде тауарларды сатып алушыға іс жүзінде берген күн тауарларды алған күн болып танылады.

Орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер актісіне немесе жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету фактісін растайтын өзге де құжатқа қол қойылған күн жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алған күн болып танылады.

5.9. Салық салу мақсатында есепке алынған шығындардан (шығыстардан) алып тастауға жататын шығындар шығыстар (ҚР СК 287-бап)

Салық төлеушінің алдыңғы есепті салықтық кезеңдерде салық салу мақсатында есепке алынған шығындары (шығыстары) мынадай жағдайларда:

1) сот тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің осындай салық төлеушіден іс жүзінде алынғанын анықтаған операцияларды қоспағанда, заңды күшіне енген сот актісімен анықталған, басшысы және (немесе) құрылтайшысы (қатысушысы) осындай заңды тұлғаны тіркеуге (қайта тіркеуге) және (немесе) оның қаржы-шаруашылық қызметін жүзеге асыруға қатысты болмайтын салық төлеушімен іс жүзінде жұмыстарды орындамай, қызметтерді көрсетпей, тауарларды тиеп-жөнелтпей жасалған операциялар бойынша;

2) осы Кодекстің 7-тарауының 6-параграфында айқындалған тәртіппен әрекет етпейтін деп танылған салық төлеушіні әрекет етпейтін деп тану туралы шешім шығарылған күннен бастап онымен жасалған операциялар бойынша;

3) жеке кәсіпкерлік субъектісі іс жүзінде жұмыстарды орындамай, қызметтерді көрсетпей, тауарларды тиеп-жөнелтпей жасаған, жазып берілуі заңды күшіне енген сот актісімен немесе қылмыстық тергеп-тексеру органының сотқа дейінгі тергеп-тексеруді ақталмайтын негіздер бойынша тоқтату туралы қаулысымен танылған шот-фактурада және (немесе) өзге де құжатта көрсетілген сома бойынша;

4) заңды күшіне енген сот актісі негізінде жарамсыз деп танылған мәміле бойынша шығыстар алып тастауға жатады.

6 бөлім. Шегерімдерді түзету шығыстар (ҚР СК 288-бап)

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 288-бабына сәйкес:

1. Осы бапта белгіленген жағдайларда, есепті салықтық кезеңдегі шегерімдердің мөлшерін бұрын танылған шегерімнің сомасы шегінде ұлғайту немесе азайту шегерімдерді түзету деп танылады.

2. Шегерімдер мынадай:

1) тауарлар толық немесе ішінара қайтарылған;

2) мәміле шарттары өзгертілген;

3) сатып алынған тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер үшін баға, өтемақы өзгертілген жағдайларда түзетілуге жатады. Осы тармақшаның ережесі сатып алынған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің ұлттық валютада төленуге жататын сомасы шарттың талаптары негізге алына отырып өзгертілген кезде де қолданылады;

4) баға жеңілдіктері, сатылым жеңілдіктері жасалған жағдайларда түзетілуге жатады.

3. Шегерімдерді түзету осы баптың 2-тармағында көрсетілген жағдайлар басталған салықтық кезеңде жүргізіледі.

Салық салынатын кірісті азайту (ҚР СК 337-бап)

Қоғам ҚР СК 337-бабы 1 тармағына сәйкес салық салынатын кірісті мынадай шығыстар түрлеріне:

тт. 1.1.) деңгейлес мониторингке қатысушыларды қоспағанда, салықтық кезеңде ірі салық төлеушілер мониторингінде тұрған салық төлеушілердің - мынадай:

көмек алатын тұлғаның тарапынан өтініш жасалу негізінде салық төлеушінің шешімі болған кезде қайырымдылық көмекті;

алушысы:

коммерциялық емес ұйым;

әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйым болып табылатын өтеусіз берілген мүліктің құнын салық салынатын кірістің 3 пайызынан аспайтын жалпы сомасы мөлшерінде азайтуға құқығы бар.

Осы тармақшаның ережелері жер қойнауын пайдаланушының келісімшарттық қызметі бойынша салық салынатын кірісіне де қатысты қолданылады;

2) осы тармақтың 1) тармақшасында көрсетілген салық төлеушілерді қоспағанда, салық төлеушілердің мынадай:

көмек алатын тұлғаның тарапынан өтініш жасалу негізінде салық төлеушінің шешімі болған кезде қайырымдылық көмекті;

алушысы:

коммерциялық емес ұйым;

әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйым болып табылатын, өтеусіз берілген мүліктің құнын салық салынатын кірістің 4 пайызынан аспайтын жалпы сомасы мөлшерінде азайтуға құқығы бар.

Осы тармақшаның ережелері жер қойнауын пайдаланушының келісімшарттық қызметі бойынша салық салынатын кірісіне де қатысты қолданылады;

3) мүгедектігі бар адамдардың еңбегіне ақы төлеуге жұмсалған шығыстардың 2 еселенген мөлшерін және мүгедектігі бар адамдарға төленетін жалақыға және төлемдерге есептелген әлеуметтік салық сомасының 50 пайызын;

4) жеке тұлға салық төлеушіде кемінде үш жыл жұмыспен өтеу міндеттемесі туралы шарт жасасқан жағдайда, салық төлеушімен еңбек қатынастарында тұрмайтын жеке тұлғаны оқытуға арналған шығыстарды азайтуға құқығы бар.

2 тармағына сәйкес Қоғам мынадай кіріс түрлеріне салық салынатын кірісті азайтуға құқығы бар:

1) тұрақсыздық айыбын (айыппұлды, өсімпұлды) қоспағанда, лизинг шарты бойынша сыйақы сомасының 50 пайызы, бірақ осы бапта көзделген, азайтылғанға дейін айқындалатын, есепті салықтық кезең үшін салық салынатын кіріс сомасының 50 пайызынан аспайды;

2) төтенше жағдайлардың алдын алу және оларды жою үшін Қазақстан Республикасының Үкіметі бөлетін гуманитарлық көмек түрінде уәкілетті органдар арқылы алынған және мақсаты бойынша пайдаланылған мүліктің құны;

3) республикалық мемлекеттік кәсіпорын Қазақстан Республикасы Үкіметінің шешімі негізінде мемлекеттік органнан немесе республикалық мемлекеттік кәсіпорыннан өтеусіз негізде алған мүліктің құны.

7 бөлім. Залалдарды есепке алу (ҚР СК 388-бап)

Қоғам **СК 338**-бабқа сәйкес салық салу мақсатында мынадай есепке алады:

1) кәсіпкерлік қызметтен;

2) ұзақ мерзімді материалдық активтердің шығып қалуынан;

3) инвестициялық активтердің шығып қалуынан;

4) туынды қаржы құралы бойынша.

339-бап. Кәсіпкерлік қызметтен болатын залал

Осы Кодекстің 236-бабының 1-тармағына сәйкес формуланы қолдану кезінде алынған теріс мән кәсіпкерлік қызметтен болған залал деп танылады. Егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, салықтық кезеңдегі кәсіпкерлік қызметтен болған залал қоса алынатын келесі он салықтық кезеңге қатарынан ауыстырылады және осы салықтық кезеңдерде салық салынатын кіріс есебінен өтеледі.

Ұзақ мерзімді материалдық активтердің шығып қалуынан болған залал (340-бап)

1. Мынадай залал түрлерінің жалпы сомасы ұзақ мерзімді материалдық активтердің шығып қалуынан болған залал деп танылады:

1) I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің шығып қалуынан болған залал;

2) аяқталмаған құрылыс объектілерінің шығып қалуынан болған залал;

3) белгіленбеген машиналар мен жабдықтардың шығып қалуынан болған залал;

4) тіркеп-белгіленген активтерге немесе запастарға жатпайтын, қызмет ету мерзімі бір жылдан астам активтердің шығып қалуынан болған залал.

Осы Кодекстің 244-бабының 1-тармағына сәйкес алынған салықтық кезеңде I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің бүкіл шығып қалуынан алынған нәтижелердің жалпы сомасының теріс мәні I топтың тіркеп-белгіленген активтерінің шығып қалуынан болған залал деп танылады.

Осы Кодекстің 254-бабының 4-тармағына сәйкес алынған салықтық кезеңдегі осындай объектілердің шығып қалуының барлық операцияларынан алынған нәтижелердің жалпы сомасының теріс мәні аяқталмаған құрылыс объектілерінің шығып қалуынан болған залал болып табылады.

Осы Кодекстің 254-бабының 4-тармағына сәйкес алынған, салықтық кезеңдегі машиналар мен жабдықтардың шығып қалуының барлық операцияларынан алынған нәтижелердің жалпы сомасының теріс мәні белгіленбеген осындай машиналар мен жабдықтардың шығып қалуынан болған залал болып табылады.

Осы Кодекстің 254-бабының 4-тармағына сәйкес алынған салықтық кезеңдегі тіркеп-белгіленген активтердің шығып қалуының барлық операцияларынан алынған нәтижелердің жалпы сомасының теріс мәні осындай активтерге немесе запастарға жатпайтын, қызмет ету мерзімі бір жылдан астам активтердің шығып қалуынан болған залал болып табылады.

Ұзақ мерзімді материалдық активтердің шығып қалуынан болған залал ол айқындалған салықтық кезеңде есепке алынбайды.

Мұндай залал қоса алғанда кейінгі он салықтық кезеңге дәйекті түрде ауыстырылады және осы салықтық кезеңдерде салық салынатын кіріс есебінен өтеледі.

Инвестициялық активтердің шығып қалуынан болған залал (ҚР СК 341- бап)

Инвестициялық активтердің шығып қалуынан болған залал деп активтердің мынадай түрлерінің шығып қалуынан болған залалдар танылады:

1) жер учаскелері;

2) бағалы қағаздар;

3) қатысу үлестері;

4) инвестициялық алтын.

Осы Кодекстің 254-бабының 4-тармағына сәйкес алынған салықтық кезең үшін жер учаскелерінің шығып қалуының барлық операцияларынан алынған нәтижелердің жалпы сомасының теріс мәні жер учаскелерінің шығып қалуынан болған залал болып табылады.

Осы Кодекстің 251-бабының 1-тармағына сәйкес алынған салықтық кезең үшін қатысу үлестерінің шығып қалуының барлық операцияларынан алынған нәтижелердің жалпы сомасының теріс мәні қатысу үлестерінің шығып қалуынан болған залал болып табылады.

Осы Кодекстің 252-бабының 3-тармағына сәйкес алынған салықтық кезең үшін бағалы қағаздардың шығып қалуының барлық операцияларынан алынған нәтижелердің

жалпы сомасының теріс мәні бағалы қағаздардың шығып қалуынан болған залал болып табылады.

Залал алған кезеңде өтелмеген, активтердің әрбір түрінің шығып қалуынан болған залал сомасы қоса алғанда кейінгі он салықтық кезеңге дәйекті түрде ауыстырылады және осы салықтық кезеңдер активінің сол түрі бойынша құн өсімінен түскен кірістер есебінен өтеледі.

ҚР СК 342-бабына сәйкес туынды қаржы құралы бойынша залал ҚР СК 290 және 291-баптарына сәйкес айқындалатын шығыстардың түсімдерден асып түсуі ретінде айқындалады.

ҚР СК 344-бабына сәйкес бөлу немесе бөліп шығару жолымен қайта ұйымдастыруға байланысты берілетін ҚР СК 338-бабында белгіленген залалдар жаңадан құрылған салық төлеушілер арасында қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға активтерінің құнындағы активтердің бөлу балансы негізінде берілетін құнның үлес салмағына барабар бөлінеді бөлу балансын жасау күнінің алдындағы күнгі жағдай. Берілген залалдар Салық кодексінің 339-343-баптарында айқындалған тәртіппен жаңадан құрылған салық төлеушілермен есепке алынады және көшіріледі.

8 бөлім. Корпоративтік табыс салығын есептеу тәртібі мен төлеу мерзімдері

8.1. Корпоративтік табыс салығының сомасын есептеу (ҚР СК 345-бап)

1. Таза кіріске салынатын корпоративтік табыс салығын және төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығын қоспағанда, салықтық кезең үшін корпоративтік табыс салығы мынадай тәртіппен есептеледі:

осы баптың 2-тармағына сәйкес қызметтің әрбір түрі бойынша салық салынатын кірістен есептелген корпоративтік табыс салығының сомаларын қосу арқылы алынған, салық төлеушінің есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы

алу

осы Кодекстің 346-бабына сәйкес есепке жатқызу жүзеге асырылатын корпоративтік табыс салығының сомасы

алу

салықты ұстап қалуды растайтын құжаттар болған кезде осы Кодекстің 352-бабына сәйкес төлем көзінен салықтық кезеңде ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы

алу

осы баптың 4-тармағына сәйкес алдыңғы салықтық кезеңдерден ауыстырылған кірістен төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы.

2. Осы Кодекстің 357-бабының 2-тармағында көзделген қызметтің әрбір түрі бойынша салық салынатын кірістен алынатын корпоративтік табыс салығы салықты және қызмет түрі бойынша корпоративтік табыс салығының тиісті мөлшерлемесін есептеу үшін салық салынатын кірістің туындысы ретінде есептеледі.

Салықты есептеу үшін салық салынатын кіріс мынадай тәртіппен айқындалады:

осы Кодекстің 236-бабына сәйкес айқындалған салық салынатын кіріс

алу

салық салынатын кірісті осы Кодекстің 337-бабында көзделген кірістер мен шығыстар сомасына азайту

алу

осы Кодекстің 339 - 344-баптарында айқындалған тәртіппен ауыстырылатын не өтелетін залалдар.

3. Төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы мен бюджетке төленуге жататын, осы баптың 1-тармағына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы арасындағы оң айырма талап қоюдың ескіру мерзімі ішінде келесі салықтық кезеңдерге ауыстырылады және осы салықтық кезеңдерде бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомаларын дәйекті түрде азайтады.

8.2. Корпоративтік табыс салығын төлеу мерзімі мен тәртібі (ҚР СК 347-бап)

Қоғам осы Кодекстің 345-бабына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығын төлеуді тұрған жері бойынша жүзеге асырады.

Салықтық кезең ішінде бюджетке енгізілген аванстық төлемдердің сомасы есепті салықтық кезең үшін корпоративтік табыс салығы жөніндегі декларация бойынша есептелген корпоративтік табыс салығын төлеу есебіне есепке жатқызылады.

Қоғам салықтық кезеңнің қорытындылары бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша төлеуді декларация тапсыру үшін белгіленген мерзімнен кейін күнтізбелік он күннен кешіктірмей жүзеге асырады.

Салық төлеуші салықтық кезеңнің қорытындылары бойынша осы Кодекстің 33-тарауына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығын төлеуді осы Кодекстің 359-бабының 4-тармағында белгіленген соңғы мерзімнен кейін күнтізбелік он күннен кешіктірмей жүзеге асырады.

8.3. Аванстық төлемдерді төлеушілер (ҚР СК 348-бап)

ҚР СК 348-бабына сәйкес:

1. Мынадай тұлғаларды қоспағанда, корпоративтік табыс салығын төлеушілер аванстық төлемдерді төлеушілер болып табылады:

1) алдыңғы салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезеңде түзетулер ескеріле отырып, жылдық жиынтық кірісі алдыңғы қаржы жылының алдындағы айлық есептік көрсеткіштің 600 000 еселенген мөлшеріне тең сомадан аспайтын салық төлеушілер. Осы тармақшаның мақсаттары үшін жылдық жиынтық кірісті айқындау кезінде осы баптың 3-тармағында көрсетілген кірістер есепке алынбайды;

2) егер осы тармақшада өзгеше белгіленбесе, тіркеуші органда мемлекеттік (есептік) тіркеу жүзеге асырылған салықтық кезең ішінде, сондай-ақ келесі салықтық кезең ішінде - жаңадан құрылған (пайда болған) салық төлеушілер. Бөліну немесе бөлініп шығу арқылы қайта ұйымдастыру нәтижесінде жаңадан пайда болған заңды тұлға осындай қайта ұйымдастыру жүзеге асырылған салықтық кезеңде, сондай-ақ егер бөліну немесе бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастырылған заңды тұлға осындай қайта ұйымдастыру жүзеге асырылған салықтық кезеңде корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдерді есептесе, кейінгі екі салықтық кезең ішінде аванстық төлемдерді төлеуші болып табылады;

3) осы Кодекстің 329-бабы 1-тармағының және 330-бабының ережелерін қолданатын коммерциялық емес ұйымдар.

9 бөлім. ТӨЛЕМ КӨЗІНЕН ҰСТАЛАТЫН КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ

9.1. Төлем көзінен салық салынатын кірістер (ҚР СК 351-бап)

1. Егер осы баптың 3-тармағында өзгеше көзделмесе, Қазақстан Республикасының резидент-заңды тұлғасы, қызметін Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын бейрезидент-заңды тұлға кірістерді төлеген кезде Қазақстан Республикасының резидент-заңды тұлғасының мынадай кіріс түрлеріне төлем көзінен корпоративтік табыс салығы салынуға жатады:

1) ұтыстар;

2) сыйақы.

Осы баптың 3-тармағына сәйкес мыналар төлем көзінен салық салуға жатпайды:

1) мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар және агенттік облигациялар бойынша сыйақы;

2) орналастырылған зейнетақы активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына төленетін сыйақы;

3) орналастырылған зейнетақы активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қорына төленетін сыйақы;

4) өмірді сақтандыру саласындағы қызметті жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарына төленетін сыйақы;

5) пайлық және акционерлік инвестициялық қорларға төленетін сыйақы;

6) Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына төленетін сыйақы;

7) әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төленетін сыйақы;

8) жеке тұлғалардың депозиттеріне міндетті кепілдік беруді жүзеге асыратын ұйымға төленетін сыйақы;...

9.2. Төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығын есептеу тәртібі (ҚР СК 352-бап)

ҚР СК 352-бабының 1-тармағына сәйкес төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығының сомасын Қоғам ҚР СК 357-бабының 1-тармағының 2) тармақшасында белгіленген ставканы төлем көзінен салық салынатын төленген табыс сомасына қолдану жолымен айқындайды.

Қоғам осы Кодекстің 351-бабы 3-тармағында көзделген кірістерді қоспағанда, кірісті төлеудің нысаны мен орнына қарамастан, осы Кодекстің 351-бабының 1 және 2-тармақтарында көрсетілген кірістерді төлеу кезінде төлем көзінен ұсталатын салықты ұстап қалуға міндетті.

Қоғам өзінің құрылымдық бөлімшесі төлеген (төлеуге жататын) төлем көзінен салық салынатын кірістер бойынша осындай құрылымдық бөлімшесін өз шешімімен төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша салық агенті деп тануға құқылы.

Егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, заңды тұлғаның шешімі немесе мұндай шешімнің күшін жою мұндай шешім қабылданған жылдан кейінгі жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізіледі.

Егер заңды тұлғаның жаңадан құрылған құрылымдық бөлімшесі салық агенті деп танылса, онда заңды тұлғаның мұндай тану туралы шешімі осы құрылымдық бөлімше құрылған күннен бастап немесе осы құрылымдық бөлімше құрылған жылдан кейінгі жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізіледі.

9.3. Төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығын аудару тәртібі (ҚР СК 353-бап)

Егер осы Кодексте өзгеше көзделмесе, салық агенті төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасын төлем көзінен салық салынатын кірісті төлеу жүзеге асырылған ай аяқталғаннан кейін күнтізбелік жиырма бес күннен кешіктірмей аударуға міндетті.

Төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасын аудару салық агентінің тұрған жері бойынша жүзеге асырылады.

Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын бейрезидент-заңды тұлға төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасын бюджетке аударуды тұрақты мекеменің тұрған жері бойынша жүргізеді.

9.4. Төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығы бойынша есеп-қисап (ҚР СК 355-бап)

Қоғам төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомалары бойынша есеп-қисапты төлем көзінен салық салынатын кірісті төлеу жүргізілген тоқсаннан кейінгі екінші айдың 15-інен кешіктірмей ұсынуға міндетті.

10 бөлім. Салық ставкалары, салық кезеңі және салық декларациясы

10.1. Салық ставкалары (ҚР Салық кодексінің 357-бабы)

1. Қоғамның корпоративтік табыс салығы салық салу объектісіне байланысты мынадай ставкалар бойынша есептеледі:

1) салықты есептеу үшін салық салынатын табыс – Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 357-бабының 2-тармағында белгіленген ставкалар;

2) Қазақстан Республикасындағы көздерден резидент еместердің кірістерін қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын табыс – 15 пайыз.

10.2. Салық кезеңі (ҚР Салық кодексінің 358-бабы)

1. Корпоративтік табыс салығы бойынша 1 қаңтардан бастап 31 желтоқсанға дейінгі күнтізбелік жыл салық кезеңі болып табылады.

2. Егер заңды тұлға күнтізбелік жыл басынан кейін құрылған болса, құрылған күннен бастап күнтізбелік жылдың соңына дейінгі кезең оның бірінші салық кезеңі болып табылады.

Осы баптың мақсаттары үшін заңды тұлғаның құрылған күні оның тіркеуші органда мемлекеттік тіркелген күні болып табылады.

3. Егер заңды тұлға күнтізбелік жылдың соңына дейін таратылса немесе қайта ұйымдастырылса, жыл басынан бастап тарату немесе қайта ұйымдастыру аяқталған күнге дейінгі кезең оның соңғы салық кезеңі болып табылады.

10.3. Салық декларациясы (ҚР Салық кодексінің 359-бабы)

Қоғам, егер Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 359-бабында өзгеше белгіленбесе, корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны өзінің орналасқан жері бойынша салық органына есепті салық кезеңінен кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірмей табыс етеді.

Корпоративтік табыс салығы бойынша декларация салық салу объектілері және/немесе салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты ашатын декларациядан және қосымшалардан тұрады.

5-БӨЛІМ. ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ

Осы бөлімнің ережелері резидент-жеке тұлғалардың кірістеріне қолданылады.

Резидент жеке тұлғаның салық салынатын табысы түрінде салық салу объектілері бар, ол бойынша жеке табыс салығы төлем көзінен есептелетін, ұсталатын және Қоғам бюджетке аударатын жеке тұлғалар - резиденттер жеке табыс салығын төлеушілер болып табылады.

Қоғам ҚР СК 361-бабына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденті - заңды тұлға ретінде резидент жеке тұлғаға табыс төлейтін салық агенті болып танылады.

Ескерту: Жеке тұлғалардың салық салуға жататын кірістеріне салық шегерімдерінің сомасы республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіш (АЕК) мөлшері негізге алына отырып есептеледі.

Салық кодексінің 402-бабына сәйкес Базалық салық шегерімі:

- әрбір күнтізбелік ай үшін қолданылатын тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 30 еселенген мөлшері. Күнтізбелік жыл үшін базалық салық шегерімінің жалпы сомасы тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 360 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.

1 АЕК 2026ж = 4 325 теңге; 30 АЕК = 129 750 теңге; 360 АЕК = 1 557 000 теңге.

4.1. Қазақстан Республикасының резиденттері - жеке тұлғалардың табыстарынан ұсталатын жеке табыс салығы

Жеке табыс салығын салу ҚР СК 6-бөліміне сәйкес жүзеге асырылады.

ҚР СК 360-бабына сәйкес жеке табыс салығын төлеушілер салық салу объектілері бар резидент жеке тұлғалар болып табылады:

1) жеке табыс салығы есептелетін, төлем көзінен ұсталатын және салық агенті бюджетке аударатын резидент-жеке тұлғаның салық салынатын кірісі;

2) жеке табыс салығы есептелетін және резидент-жеке тұлға бюджетке төлейтін, дербес салық салуға жататын осындай жеке тұлғаның салық салынатын кірісі түріндегі салық салу объектілері бар резидент-жеке тұлғалар жеке табыс салығын төлеушілер болып табылады.

ҚР СК 362-бабына сәйкес:

Жеке табыс салығын есептеуді, ұстап қалуды және аударуды, сондай-ақ салықтық есептілікті ұсынуды салық агенті Қазақстан Республикасы азаматының, Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатын шетел азаматының немесе азаматтығы жоқ адамның (бұдан әрі - резидент-жеке тұлға) төлем көзінен салық салуға жататын кірістері бойынша:

1) **жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен** - осы тарауда, осы Кодекстің 39, 40, 43-тарауларында және 694-бабында белгіленген тәртіппен және мерзімдерде;

2) бірыңғай төлем төлеу арқылы - осы Кодекстің 94-тарауында белгіленген тәртіппен жүргізеді.

1. Жеке тұлғалардың табыстарына салық салу Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 6-бөліміне сәйкес жүзеге асырылады.

2. Төлеушілер (Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 360-бабы)

Салық кодексінің 360-бабына сәйкес салық салынатын активтері мыналар болып табылатын резидент жеке тұлғалар жеке табыс салығын төлеушілер болып табылады:

1) жеке табыс салығы есептелетін, көзден ұсталатын және Қоғам бюджетке аударатын резидент жеке тұлғаның салық салынатын кірісі.

3. Салық мөлшерлемелері

ҚР СК 348-бабына сәйкес жеке тұлғаның салық салынатын кірістері жеке табыс салығының мынадай мөлшерлемелері бойынша салық салынуға жатады:

1) осы баптың 2) - 4) тармақшаларында көрсетілгендерден басқа кірістер - күнтізбелік жыл үшін мөлшерлемелердің мынадай прогрессивтік шәкілі бойынша:

№	Салық салынатын кіріс сомасы	Мөлшерлеме
1	айлық есептік көрсеткіштің 8 500 еселенген мөлшеріне дейін* (қоса алғанда)	10 пайыз
2	айлық есептік көрсеткіштің 8 500 еселенген мөлшерінен жоғары*	салық салынатын кірістен айлық есептік көрсеткіштің 8 500 еселенген мөлшеріндегі* салық сомасы + одан асатын сомадан 15 пайыз

Жоғарыда көрсетілгендерді қолдану мақсатында тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданылатын айлық есептік көрсеткіш қолданылады.

4. Салық салу объектілері

Мыналар жеке табыс салығы салынатын объектілер болып табылады:

1) жеке тұлғаның төлем көзінен салық салуға жататын, оның ішінде кіріс түрлері бойынша салық салынатын кірісі;

2) жеке тұлғаның дербес салық салуға жататын, оның ішінде кіріс түрлері бойынша салық салынатын кірісі.

Жеке тұлғаларға осындай тұлғаның табысы ретінде қарастырылмайтын төлемдер ҚР СК 365-бабында айқындалған.

Жеке тұлғаның дербес салық салуға жататын табыстары қызметкердің салық салуға жататын табыстары болып табылмайды.

5. Жеке тұлғаның кірісі болып табылмайтын экономикалық пайда жөніндегі жалпы ережелер

Мыналар жеке тұлғаның кірісі болып табылмайды:

1) осы Кодекстің 366-бабында көрсетілген жұмыс берушінің шығыстары;

2) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес алынған, осы Кодекстің 367-бабында көрсетілген материалдық пайда;

3) жеке тұлғаның осы Кодекстің 368-бабында көрсетілген тоқтатылған міндеттемелері;

4) осы Кодекстің 382-бабының 5 және 6-тармақтарында көзделген экономикалық пайда;

5) осы Кодекстің 369-бабында көрсетілген зейнетақы аннуитетіне байланысты сомалар;

6) осы Кодекстің 370-бабында көрсетілген өзге де экономикалық пайда.

6. Жеке тұлғаның жылдық табысы бойынша жалпы ережелер

Жеке тұлғаның жылдық табысы осы тұлғаның салық кезеңі ішінде Қазақстан Республикасында және одан тысқары жерлерде:

1) төлем көзінен ;

2) жеке тұлға дербес жүзеге асырады.

Жеке тұлғаның жылдық табысына оның табыстарының барлық түрлері, оның ішінде қызметкердің табысы кіреді.

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес еңбек қатынастарының болуына байланысты еңбекақы және өзге де материалдық пайда түрінде алынуға жататын және Қоғамнан алынған жеке тұлғаның табыстары қызметкердің салық салуға жататын табыстары болып табылады.

7. Төлем көзінен салық салуға жататын кірістердің түрлері

Төлем көзінен салық салуға жататын табыстарға Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған табыстардың мынадай түрлері жатады:

1) қызметкердің Қоғамнан түсетін табысы;

2) Қоғамға тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін табыс;

3) Қоғамнан өтеусіз алынған мүлік түріндегі табыс;

4) Қоғамнан төленетін біржолғы зейнетақы төлемдері түріндегі табыс;

5) Қоғамнан алынған зейнетақы төлемдері түріндегі табыс;

6) Қоғамнан алынған дивидендтер түріндегі табыс;

7) Қоғамнан алынған сыйақы түріндегі табыс;

8) Қоғамнан алынған ұтыстар түріндегі табыс;

9) Қоғамнан алынған стипендия түріндегі табыс;

10) Қоғамнан алынған сақтандыру шарттары бойынша табыс;

12) Қоғамнан түсетін басқа да кірістер.

Қызметкердің төлем көзінен салық салуға жататын табысы Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес Қоғамның бухгалтерлік есебінде шығыстар (шығындар) ретінде танылған қызметкердің Қоғам есептеген табысы мөлшерінде айқындалады.

Жеке тұлғаның Қоғамға тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден алған табысына дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғаның:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес онымен жасалған азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша Қоғамға тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден (мүліктік кірістен басқа);

2) Қоғам алдындағы берешекті өтеу есебіне жеке тұлға берген (орындаған, көрсеткен) тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны түрінде.

Қызметкердің жұмыс берушіден - салық агентінен табысы (ҚР СК 426-бабы)

Қызметкердің төлем көзінен салық салуға жататын табысы салық агенті болып табылатын жұмыс беруші:

1) жұмыс берушінің бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі міндеті болған жағдайда, Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес жұмыс берушінің бухгалтерлік есебінде шығыстар (шығындар) ретінде танылған;

2) жұмыс берушінің бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі міндеті болмаған кезде Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес және (немесе) жұмыс берушінің өкімдері, тапсырмалары бойынша ұстап қалуға жататын барлық соманы қамтитын, қызметкердің алуға жататын сомасына тең.

Салық агентіне тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыс (ҚР СК 427-бабы)

Жеке тұлғаның салық агентіне тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден алған табысына дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғаның:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес онымен жасалған азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша (мүліктік кірістен басқа) салық агентіне тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден алған табысы; 2) салық агенті алдындағы берешекті өтеу есебіне жеке тұлға берген (орындаған, көрсеткен) тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны түрінде.

2) салық агентінің осындай жұмыстарды орындауға, қызметтерді көрсетуге байланысты шеккен шығыстары мөлшерінде орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құны;

3) жеке тұлға алған және салық агенті төлеген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құны;

4) оның негізінде кешіру (есептен шығару) жүргізілетін құжатта айқындалған кешірілген (есептен шығарылған) борыш немесе міндеттеме сомасы;

5) заңды тұлғаның жарғылық капиталының құрамында қайта бағалаудан болған құн өсімі есебінен заңды тұлғаның жарғылық капиталын ұлғайту жолымен жүргізілген заңды тұлғаның жарғылық капиталына салымды ұлғайту.

9. Қызметкердің төлем көзінен салық салуға жататын табысын азайту (ҚР СК 429- бап)

Қызметкердің төлем көзінен салық салуға жататын табысы мынадай табыстарға азайтылады:

- «Арал өңіріндегі экологиялық апат салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы» және «Семей ядролық сынақ полигонындағы ядролық сынақтардың салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы» Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес төлемдер.

Осы тармақтың ережелері жеке тұлға:

(«Арал өңіріндегі экологиялық апат салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы» және «Семей ядролық сынақ полигонындағы ядролық сынақтардың салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы» Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген шекте табысты түзету мөлшері көрсетілген өтініш;

растайтын құжаттардың көшірмелері);

- Қоғамның жүктілігі және босануы бойынша демалысқа, асырап алған қызметкерлерге демалысқа ақы төлеуге арналған шығыстары түріндегі табыстар Жүктілікке және босануға, бала асырап алуға байланысты табысынан айырылған жағдайда төленетін әлеуметтік төлем сомасын шегергендегі жаңа туған баланы (балаларды) асырап алғандар Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес жүзеге асырылған жаңа туған баланы (балаларды) асырап алу - тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 12 еселенген мөлшері шегінде жүзеге асырылады.

Осы тармақтың ережелері, егер жұмыс берушінің осы тармақшада көрсетілген шығыстары еңбек және (немесе) ұжымдық шарттың талаптарында, жұмыс берушінің актісінде көзделген жағдайда қолданылады;

- жұмыс беруші өз қызметкерлерін міндетті сақтандыру шарттары бойынша төлейтін сақтандыру сыйлықақылары.

10. Біржолғы зейнетақы төлемдері, төлем көзінен салық салуға жататын зейнетақы төлемдері түріндегі табысты азайту (ҚР СК 431-бабы)

Біржолғы зейнетақы төлемдері, төлем көзінен салық салуға жататын зейнетақы төлемдері түріндегі табыс мынадай табыстарға азайтылады:

1) бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және (немесе) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары Қазақстан Республикасының әлеуметтік қорғау туралы заңнамасына сәйкес жеке тұлғалардың зейнетақы жинақтарынан жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2) Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шарттарға сәйкес бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асыратын зейнетақылар;

3) Қазақстан Республикасының әлеуметтік қорғау туралы заңнамасына сәйкес біржолғы зейнетақы төлемдері;

4) Қазақстан Республикасының әлеуметтік қорғау туралы заңнамасында белгіленген тәртіппен және мөлшерде бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорында, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорында зейнетақы жинақтары бар қайтыс болған адамды жерлеуге арналған біржолғы төлемдер.

11. Төлем көзінен салық салуға жататын, оқуға байланысты стипендиялар, төлемдер және өтемақылар түріндегі кірісті азайту (434-бап)

Төлем көзінен салық салуға жататын, оқуға байланысты стипендиялар, төлемдер және өтемақылар түріндегі кіріс мынадай кірістерге азаяды:

1) білім беру ұйымдарында оқитын адамдарға Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген тәртіппен және мөлшерлерде төленетін мемлекеттік стипендиялар;

2) білім беру ұйымдарында оқитын адамдарға Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен және мөлшерлерде төленетін Қазақстан Республикасы Президентінің арнаулы стипендиялары мен Қазақстан Республикасы Президентінің стипендиялары;

3) білім беру ұйымдарында білім алып жатқан адамдарға Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен және мөлшерлерде төленетін, Қазақстан Республикасының Үкіметі тағайындайтын мемлекеттік атаулы стипендиялар;

4) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен және мөлшерлерде Қазақстан Республикасы Президентінің "Болашақ" халықаралық стипендиясын тағайындауға арналған конкурс жеңімпаздарын оқытуды және олардың тағылымдамалардан өтуін ұйымдастыруға байланысты шығыстарды төлеуге арналған төлемдер;

5) мемлекеттік білім беру тапсырысы негізінде оқитын адамдарға Қазақстан Республикасының білім туралы заңнамасында белгіленген мөлшерлерде жол жүру шығыстарының өтемақылары;

6) Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жердегі білім беру ұйымдарында оқитын адамдарға төленетін стипендиялар мен гранттар.

12. Жеке табыс салығы бойынша міндеттемені есептеу және жеке табыс салығын ұстап қалу

Қоғам ҚР СК 440-бабына сәйкес жеке табыс салығын есептеуді, ұстап қалуды және бюджетке төлеуді, егер мұндай табыстарды Қоғам төлеуге жататын (төлейтін) жағдайда, ҚР СК 425-бабында көрсетілген табыстар бойынша төлем көзінен жүзеге асырады.

Төлем көзінен салық салуға жататын табыстар бойынша жеке табыс салығын есептеуді салық салуға жататын табысты есептеу кезінде Қоғам жүргізеді.

Жеке табыс салығының сомасы қызметкердің табысын қоспағанда, ҚР СК 6-бөліміне сәйкес айқындалатын төлем көзінен салық салынатын тиісті табыс сомасына ҚР СК 363-бабында белгіленген ставкаларды қолдану жолымен есептеледі.

ҚР СК 439-бабына сәйкес қызметкердің салық салынатын табысының сомасы мынадай тәртіппен айқындалады:

қызметкердің төлем көзінен салық салуға жататын, салық кезеңі үшін есептелген табыстарының сомасы

шегерім

салық кезеңі үшін ҚР СК 400-бабының 1-тармағында көзделген төлем көзінен салық салуға жататын табыс кемітілетін табыстар сомасы

шегерім

ҚР СК 401-бабының 1-тармағында көрсетілген салық шегерімдерінің сомасы.

Жеке тұлғаның Қоғамға (салық агентіне) тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін салық салынатын табысының сомасы мынадай тәртіппен айқындалады:

жеке тұлғаның салық агентіне тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін, төлем көзінен салық салуға жататын, салық кезеңі үшін есептелген табыстарының сомасы

шегерім

салық кезеңі үшін ҚР СК 400-бабының 1-тармағында көзделген төлем көзінен салық салуға жататын табыс кемітілетін табыстар сомасы

шегерім

ҚР СК 402-бабында көрсетілген әлеуметтік төлемдердің салық шегерімдерінің сомасы,

шегерім

ҚР СК 404-бабында көрсетілген әлеуметтік салық шегерімдерінің сомасы,

шегерім

ҚР СК 437-бабының 3-тармағында белгіленген тәртіппен базалық шегерім сомасы.

Зейнетақы төлемдері, біржолғы зейнетақы төлемдері түріндегі салық салынатын табыс сомасы мынадай тәртіппен айқындалады:

салық салуға жататын зейнетақы төлемдері, біржолғы зейнетақы төлемдері түріндегі табыс сомасы,

шегерім

салық кезеңі үшін ҚР СК 431-бабында көзделген төлем көзінен салық салуға жататын табыс кемітілетін табыстар сомасы.

Жеке тұлғаның сақтандыру шарттары бойынша салық салынатын табысының сомасы мынадай тәртіппен айқындалады:

жеке тұлғаның салық кезеңі үшін есептелген, төлем көзінен салық салуға жататын сақтандыру шарттары бойынша табыстарының сомасы

шегерім

салық кезеңі үшін ҚР СК 435-бабында көзделген төлем көзінен салық салуға жататын табыс кемітілетін табыс сомасы

шегерім

ҚР СК 404-бабының 1-тармағында көрсетілген әлеуметтік салық шегерімдерінің сомасы.

Жеке тұлғаның сыйақылар, дивидендтер, ұтыстар, стипендиялар, төлемдер, оқуға байланысты өтемақылар және ҚР СК 439-бабының 1 - 4-тармақтарында көрсетілмеген төлем көзінен салық салуға жататын басқа да табыстар түріндегі салық салынатын табысының сомасы мынадай тәртіппен айқындалады:

салық кезеңі үшін есептелген, ҚР СК 439-бабының 1 - 4-тармақтарында көрсетілмеген жеке тұлғаның сыйақылар, дивидендтер, ұтыстар, стипендиялар және төлем көзінен салық салуға жататын басқа да кірістер түріндегі кірістерінің сомасы,

шегерім

салық кезеңі үшін ҚР СК 400-бабының 1-тармағында көзделген төлем көзінен салық салуға жататын табыс кемітілетін табыстар сомасы,

шегерім

ҚР СК 404-бабының 1-тармағында көрсетілген әлеуметтік салық шегерімдерінің сомасы.

13. Жеке табыс салығын ұстау және төлеу мерзімдері

Жеке табыс салығының сомасы Салық кодексінің 8-бөліміне сәйкес айқындалатын төлем көзінен салық салынатын табыс сомасына Салық кодексінің 320-бабында белгіленген ставкаларды қолдану жолымен есептеледі.

Қоғам жеке табыс салығын ұстауды төлем көзінен салық салуға жататын табысты төлеу күнінен кешіктірмей жүргізеді.

Қызметкерлерге - жеке тұлғаларға төленген табыстар бойынша жеке табыс салығын аудару Қоғамның орналасқан жері бойынша табыс төлеу жүзеге асырылған ай аяқталғаннан кейін күнтізбелік жиырма бес күннен кешіктірілмей жүзеге асырылады.

Қоғамның құрылымдық бөлімшелері қызметкерлерінің табыстары бойынша жеке табыс салығын аудару Қоғамның орналасқан жері бойынша тиісті бюджеттерге жүргізіледі.

Қоғам Салық кодексінің ережелеріне сәйкес төлем көзінен салық салуға жататын табыстардан есептелген жеке табыс салығының сомасын өз қаражаты есебінен оны ұстамай төлеген кезде Қоғамның төлем көзінен жеке табыс салығын ұстап қалу және аудару жөніндегі міндеті орындалған болып есептеледі.

14. Жеке салықтық шегерімдер бойынша жалпы ережелер және оларды қолдану ерекшеліктері

Салық кодексінің 401-бабының 1-тармағына сәйкес жеке тұлғаның жеке салық шегерімдерінің мынадай түрлерін қолдануға құқығы бар:

1) әлеуметтік төлемдердің салықтық шегерімі;

2) базалық салық шегерімі;

3) әлеуметтік салықтық шегерімдер.

Жеке тұлға Қоғамнан салық шегерімдерін қолданады.

Салық салу объектісін айқындау кезінде салық шегерімдері ҚР СК 401-бабының 1-тармағында көрсетілген тәртіппен біртіндеп қолданылады.

Әлеуметтік төлемдердің салықтық шегерімі Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелгендерді қамтиды:

1) міндетті зейнетақы жарналары;

2) міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға арналған жарналар;

3) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың табыстарынан ұсталатын әлеуметтік аударымдар.

Базалық салық шегерімі әрбір күнтізбелік ай үшін қолданылатын тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 30 еселенген мөлшерін құрайды. Күнтізбелік жыл үшін базалық салық шегерімінің жалпы сомасы тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 360 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.

Әлеуметтік салық шегерімдері:

1) осы тармақшаны қолданған күні мұндай адам бірінші, екінші топтағы мүгедектігі бар адам болып табылатындығы негізінде күнтізбелік жыл үшін тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 5000 еселенген мөлшерін;

2) күнтізбелік жылдың тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері осы тармақшаны қолдану күніне осындай тұлға:

үшінші топтағы мүгедектігі бар адам;

мүгедек балаға;

Ұлы Отан соғысының қатысушысы, жеңілдіктер бойынша Ұлы Отан соғысының қатысушыларына теңестірілген адам және (немесе) басқа мемлекеттердің аумағындағы ұрыс қимылдарының ардагері;

Ұлы Отан соғысы жылдарында тылдағы қажырлы еңбегі мен мінсіз әскери қызметі үшін бұрынғы КСР Одағының ордендерімен және медальдарымен марапатталған адам;

1941 жылғы 22 маусым - 1945 жылғы 9 мамыр аралығында кемінде алты ай жұмыс істеген (қызмет еткен) және Ұлы Отан соғысы жылдарында тылдағы қажырлы еңбегі мен мінсіз әскери қызметі үшін бұрынғы КСР Одағының ордендерімен және медальдарымен наградталмаған адам;

3) күнтізбелік жылдың тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 882 еселенген мөлшері осы тармақшаны қолдану күніне осындай тұлға:

он сегіз жасқа толғанға дейін осындай әрбір мүгедек бала үшін - мүгедек баланың ата-анасының, қорғаншыларының, қамқоршыларының бірі;

«бала кезінен мүгедектігі бар адам» себебі бойынша мүгедектігі бар адам деп танылған адамның ата-анасының, қамқоршыларының, қамқоршыларының бірі - осындай әрбір адам үшін оның өмір бойы;

бала асырап алушылардың бірі - асырап алынған бала он сегіз жасқа толғанға дейін осындай әрбір адам үшін;

жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды баланы қабылдайтын отбасына қабылдаған асырап алушы ата-аналардың бірі - осындай әрбір адам үшін жетім балаларды, ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды баланы қабылдайтын отбасына беру туралы шарттың қолданылу мерзімі кезеңінде.

Осы тармақшаның ережелері:

қорғаншылыққа және қамқоршылыққа мұқтаж адамдардың қорғаншылары мен қамқоршылары болып табылатын тиісті білім беру ұйымдары, медициналық ұйымдар, халықты әлеуметтік қорғау ұйымдары әкімшіліктерінің осындай ұйымдармен еңбек қатынастарына байланысты қызметкерлері;

Қазақстан Республикасының неке-отбасы заңнамасына сәйкес асырап алынатын баланың (балалардың) анасымен немесе әкесімен некеге отыратын (ерлі-зайыпты болатын) адамдар.

Әлеуметтік салық шегерімдері осы салық шегерімдерін қолдану үшін негіз болған немесе болған күнтізбелік жылда қолданылады.

Базалық салық шегерімін және әлеуметтік салық шегерімдерін Қоғам:

1) жеке тұлғаның салық шегерімдерін қолдану туралы өтініші;

2) әлеуметтік салық шегерімін қолдану үшін растайтын құжаттардың көшірмелері.

Жеке тұлға базалық салық шегерімін бір ғана салық агентінде қолдануға құқылы.

Қоғамның күнтізбелік ай ішінде бір жеке тұлғаға қызметкердің табысы және тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыс түрінде табыстарды төлеу бойынша міндеттемелері болған кезде базалық салық шегерімі күнтізбелік ай үшін базалық салық шегерімі сомасы шегінде мынадай реттілікпен қолданылады:

- қызметкердің табысына - осындай табыс сомасы шегінде;

- базалық салық шегерімінің қалған мөлшерінде - салық агентіне тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табысқа.

Салық агенті күнтізбелік жыл ішінде ауысқан кезде, оны қайта ұйымдастыру жағдайларын қоспағанда, алдыңғы салық агентінде пайда болған базалық салық шегерімінің қолданылмаған сомасы басқа салық агентінде есепке алынбайды.

Бір салық агентінде пайда болған әлеуметтік салық шегерімінің қолданылмаған сомасы Салық кодексінде белгіленген шекте басқа салық агентінде есепке алынады. Бұл үшін жеке тұлға ҚР СК 446-бабында айқындалған тәртіппен күнтізбелік жылдың басынан бастап әлеуметтік салық шегерімін қолданған (қолданған) салық агенті (салық агенттері) берген жеке тұлғамен есеп айырысулар туралы анықтаманы ұсынады.

Қоғамнан төленетін әлеуметтік төлемдердің салықтық шегерімі ҚР СК 438 бабына сәйкес Қазақстан Республикасының әлеуметтік қорғау туралы заңнамасына сәйкес азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғалардың кірістерінен міндетті зейнетақы жарналарының, әлеуметтік аударымдардың және «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес есептелген міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға арналған жарналардың сомасына қолданылады.

15. Салық, есепті кезеңдер және салық есептілігі

ҚР СК 444 бабына сәйкес Қоғамның төлем көзінен салық салуға жататын табыстардан жеке табыс салығын есептеуі үшін күнтізбелік ай салық кезеңі болып табылады.

Күнтізбелік тоқсан жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация жасау үшін есепті кезең болып табылады.

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация

ҚР СК 445-бабына сәйкес жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация Қоғамның орналасқан жері бойынша салық органдарына есепті кезеңнен кейінгі екінші айдың 15-інен кешіктірмей:

Қоғам;

Дара кәсіпкерлер және (немесе) жеке практикамен айналысатын тұлғалар болып табылмайтын жеке тұлғаларды қоспағанда, агенттер немесе әлеуметтік төлемдер төлеушілер, оның ішінде Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес өз пайдасына.

Қоғам төлем көзінен салық салуға жататын табыстарды алушы болып табылатын Қазақстан Республикасының резиденті - әрбір жеке тұлға бойынша жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияға қосымша түрінде жеке табыс салығының сомасын есептеу, ұстау және аудару туралы деректерді ұсынады, ол:

1) күнтізбелік жылдың қорытындылары бойынша жасалады және күнтізбелік жылдың соңғы есепті кезеңі үшін жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларациямен бірге табыс етіледі;

2) таратудың салық есептілігін табыс ету кезінде жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация жасалады және табыс етіледі.

Құрылымдық бөлімшелері бар салық агенттері құрылымдық бөлімше бойынша жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық сомасын есептеу жөніндегі қосымшаны жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларацияға осы құрылымдық бөлімшенің орналасқан жері бойынша салық органына табыс етеді.

200.00 нысаны бойынша декларацияны салық төлеушілер (оңайлатылған декларация негізінде шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда, салық агенттері) жасайды, ҚР СК сәйкес жеке тұлғаларға, міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі агенттерге, ҚР Әлеуметтік кодексіне сәйкес әлеуметтік аударымдарды төлеушілерге, жарналарды төлеушілерге және (немесе) Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңға сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар, оның ішінде дара кәсіпкерлер (шаруа немесе фермер қожалықтары үшін оңайлатылған декларация мен патент негізінде арнаулы салық режимдерін қолданатындарды қоспағанда), міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, МӘМС-ке жарналар бойынша жеке практикамен айналысатын адамдар өз пайдасына зейнетақымен қамсыздандыру және міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңдарда белгіленген мөлшерде жүзеге асырады.

200.00 нысаны бойынша салық есептілігі жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларациядан (200.00 нысаны) және оған бес қосымшадан (200.01, 200.02, 200.03, 200.04, 200.05 нысандары) тұрады.

200.00 нысаны бойынша декларация және «Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салықты, міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, әлеуметтік аударымдарды есептеу және (немесе) 200.01 нысаны бойынша декларацияға қосымша салық агенттері - заңды тұлғалар үшін (жеңілдетілген декларация бойынша СНР ЖШС-дан басқа) жасау және ұсыну үшін міндетті болып табылады немесе) МӘМС-ке арналған жарналар».

200.02 нысаны бойынша қосымша 210.00 нысанын ауыстырады, ол 2017 жылғы 9 маусымнан бастап жойылды және шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарға (резиденттер, резидент еместер, азаматтығы жоқ адамдар және ЕАЭО Шартына мүше елдердің азаматтары) есептелген, төленген кірістер мен шығындар болған кезде толтырылады.

200.03 нысаны бойынша қосымша Салық кодексінің ережелеріне сәйкес заңды тұлға әлеуметтік салықты дербес төлеушілер және ЖТС бойынша салық агенттері деп танымаған ресми құрылымдық бөлімшелер болған кезде толтырылады. 200.03 нысаны бойынша қосымша Салық кодексінің 353, 358, 486 және 489-баптарына сәйкес әрбір «дербес емес» құрылымдық бөлімше бойынша жеке толтырылады және құрылымдық бөлімшелердің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органдарына табыс етілуі тиіс.

Ескерту. Әлеуметтік салықты дербес төлеушілер және ЖТС бойынша салық агенттері деп танылған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері 200.00 нысаны бойынша салық есептілігін өздері жасайды және оны өзінің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органына ұсынады.

200.04 нысаны бойынша қосымшаны жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бойынша жұмыс істейтін жер қойнауын пайдаланушы салық төлеушілер жасайды. Келісімшарттар әлеуметтік салықты есептеу бойынша әртүрлі ставкалар қолданылған әртүрлі кезеңдерде жасалғанын ескере отырып, 200.04 нысаны бойынша қосымшаларды көрсетілген салық төлеушілер әрбір келісімшарт бойынша жеке жасауы тиіс.

200.05 нысаны бойынша қосымшаны шетелдіктер мен азаматтығы жоқ адамдарды қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын жеке тұлғалардың кірістері бойынша, оның ішінде азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша салық төлеушілер жасайды.

16. Қоғамның резидент емес жеке тұлғалардың кірістерінен қазақстандық салықты ұстау тәртібі

16.1. Төлем көзінен салық салуға жататын табыстар бойынша жеке табыс салығын есептеу, ұстау және аудару тәртібі

ҚР СК 693-бабының 1-тармағында және 738-бабының 4-тармағында көрсетілген табыстарды қоспағанда, Қазақстан Республикасындағы көздерден резидент емес жеке тұлғаның табыстарына, егер өзгесі болмаса, салық шегерімдерін жүзеге асырмай ҚР СК 682-бабында көрсетілген ставкалар бойынша төлем көзінен жеке табыс салығы салынады ҚР СК 692-бабында белгіленген.

Төлем көзінен жеке табыс салығын есептеуді Қоғам осы Кодекстің 372-бабында айқындалған кірістерді қоса алғанда, ҚР СК 682-бабы 1-тармағының 8) тармақшасында белгіленген мөлшерлемені қолдану жолымен салық шегерімдерін жүзеге асырмай жүргізеді ҚР СК 372-бабының 5-тармағына:

жұмыс беруші болып табылатын резидентпен немесе резидент емеспен жасалған еңбек шарты (келісім, келісімшарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен;

жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметтен;

басшының қаламақылары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне резидентке қатысты оларға жүктелген басқару міндеттерін орындауға байланысты, осындай міндеттерді іс жүзінде орындау орнына қарамастан, аталған тұлғалар алатын өзге де төлемдер;

жұмыс беруші болып табылатын резиденттің немесе резидент еместің Қазақстан Республикасында тұруына байланысты оған төленетін үстемеақылар;

жеке тұлғаларға - резидент еместерге зейнетақы аннуитеті шарты бойынша жүзеге асырылатын сақтандыру төлемі;

жинақтаушы зейнетақы қоры - резидент жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері.

Төлем көзінен жеке табыс салығын салық агенті резидент емес жеке тұлғаға табыс төлеуді жүзеге асыру нысаны мен орнына қарамастан ұстайды.

Қоғам төлем көзінен ұсталған төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығының сомасын салық ұсталуға жататын айдан кейінгі айдың 25-інен кешіктірмей орналасқан жері бойынша аударуға міндетті.

16.2. Қызметі тұрақты мекеме құрмаған резидент еместің жұмыс істеуі үшін кәсіпорынға берілген шетелдік персоналдың табыстарынан жеке табыс салығын есептеу, ұстау және аудару тәртібі

Қызметі ҚР СК 226-бабы 2-тармағы 2) тармақшасының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмайтын резидент емес шетелдік персоналды ұсынған кезде мұндай персоналдың Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табысына төлем көзінен жеке табыс салығы салынады.

Бұл ретте резидент емес жеке тұлғаның табыстары, оның ішінде осындай тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметіне байланысты алатын өзге де материалдық пайдасы жеке табыс салығын салу объектісі болып табылады.

Егер табыс берілген персоналға резидент емес төлеген жағдайда, жеке табыс салығын есептеу мақсатында салық базасын ҚР СК 226-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес резидент емес ұсынатын құжаттар негізінде салық агенті айқындайды.

Шетелдік персоналдың табысынан төлем көзінен жеке табыс салығын ұстауды Қоғам шетелдік персоналды ұсыну жөніндегі қызметтер үшін резидент емес заңды тұлғаға табыс төлеу кезінде жүргізеді.

Қоғам төлем көзінен ұсталған жеке табыс салығының сомасын салық ұсталуға тиіс айдан кейінгі айдың 25-не дейін орналасқан жері бойынша аударуға міндетті.

16.3. Өзге шетелдік жеке тұлғалардың табыстарынан ЖТС

Қазақстан Республикасының резиденті салық салу мақсатында танылмайтын шетелдік қызметкердің жеке тұлғасының табыстарына салық шегерімдерін жүзеге асырмай, төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығы салынады.

ҚР СК 693-бабында айқындалған шетелдік жеке тұлғалардың табыстарына Салық кодексінің 682-бабында көрсетілген ставкалар бойынша төлем көзінен жеке табыс салығы салынады.

Жеке табыс салығын есептеуді Қоғам ҚР СК 682-бабы 1-тармағының 8) тармақшасында белгіленген ставка бойынша салық шегерімдерін жүзеге асырмай, осы тармаққа сәйкес резидент емес ұсынған құжатта көрсетілген шетелдіктің немесе азаматтығы жоқ адамның табысынан жүргізеді.

6-БӨЛІМ. ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ

6.1. Негізгі ережелер

Қоғам Салық кодексінің 555-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес әлеуметтік салық төлеуші болып табылады.

Әлеуметтік салық қоғамы үшін салық салу объектісі шығыстар болып табылады: Салық кодексінің 426-бабында көрсетілген қызметкердің табыстары бойынша Қоғам (оның ішінде ҚР СК 679-бабы 1-тармағының 23), 25), 26) және 27) тармақшаларында көрсетілген жұмыс берушінің шығыстары.

ҚР СК 556-бабының 2-тармағына сәйкес жоғарыда көрсетілген салық салу объектісі объектіден мынадай ерекшеліктерге азайтылады:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналары;

2) Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға арналған жарналар;

3) мыналарды қоспағанда, ҚР СК 429-бабында белгіленген табыстар:

ҚР СК 429-бабының 2) тармақшасында белгіленген табыстар;

Қазақстан Республикасының азаматтары болып табылатын қызметкерлердің табыстары бөлігінде ҚР СК 429-бабының 3) тармақшасында белгіленген табыстар (ПЗЖ-ның! ҚР СК 848-б. 2-т. 3) тармақшасына сәйкес 01.01.2029 дейін қолданылады);

4) ҚР СК 681-бабының 12) тармақшасында белгіленген табыстар.

Егер Қоғам күнтізбелік ай үшін осы күнтізбелік айдың бірінші күнінде қолданыста болған бір теңгеден 14 еселенген айлық есептік көрсеткішке дейінгі соманы құраса, онда салық салу объектісі 14 еселенген айлық есептік көрсеткіш негізге алына отырып айқындалады. Осы тармақтың ережелері қызметкердің осындай қызметкерді жалдау және (немесе) жұмыстан босату жүргізілген күнтізбелік айға есептелген табыстарына қолданылмайды.

6.2. Салық ставкалары

2026 жылдың 1 қаңтарынан бастап әлеуметтік салық 6 пайыздық мөлшерлемемен есептеледі.

6.3. Қоғамның Әлеуметтік салықты есептеу және төлеу тәртібі

ҚР СК 558-бабына сәйкес:

1. Егер ҚР СК 558-бабында өзгеше белгіленбесе, бюджетке төленуге жататын әлеуметтік салық сомасы ҚК 557-бабының 1 және 2-тармақтарында белгіленген ставкаларды қолдану жолымен айқындалады:

1) СК 556-бабының 2-тармағына сәйкес объектіден алып тастау сомасына азайтылған Қоғамға;

немесе

2) СК-нің 556-бабының 3-тармағында көзделген салық салу объектісіне осы тармақта көзделген жағдайларда салық салынады.

2026 жылғы 1 қаңтардан бастап әлеуметтік салық 6 пайыз ставка бойынша есептеледі.

Әлеуметтік салықты төлеу салық төлеушінің орналасқан жері бойынша салық кезеңінен кейінгі айдың 25-інен кешіктірілмей жүргізіледі.

Салық кезеңі, салық есептілігінің нысаны, салық есептілігін табыс ету мерзімдері

Күнтізбелік ай әлеуметтік салықты есептеу үшін салық кезеңі болып табылады.

Күнтізбелік тоқсан жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация жасау үшін есепті кезең болып табылады.

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияны (200.00-нысан) Қоғам орналасқан жері бойынша салық органдарына тоқсан сайын, есепті кезеңнен кейінгі екінші айдың 15-інен кешіктірмей табыс етеді.

Әлеуметтік салықты есептеу және төлеу жөніндегі міндет жүктелмеген құрылымдық бөлімше үшін есептілікті табыс ету кезінде Қоғам салық органына жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияға осындай құрылымдық (аумақтық) бөлімше бойынша әлеуметтік салық сомасын есептеу жөніндегі қосымшаны бас бөлімшенің орналасқан жері бойынша бас бөлімше жүргізеді.

6.4. Әлеуметтік салықты төлеу мерзімдері

Әлеуметтік салықты төлеу Қоғамның орналасқан жері бойынша салық кезеңінен кейінгі айдың 25-інен кешіктірілмей жүргізіледі.

Құрылымдық (аумақтық) бөлімшенің шығыстары болып табылатын салық салу объектілері бойынша әлеуметтік салықты төлеуді бас бөлімшенің орналасқан жері бойынша бас бөлімше жүргізеді.

7-БӨЛІМ. КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫНА САЛЫНАТЫН САЛЫҚ

ҚР СК 563-бабына сәйкес, егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, меншік құқығында салық салу объектілері бар жеке тұлғалар және меншік, шаруашылық жүргізу немесе жедел басқару құқығында салық салу объектілері бар заңды тұлғалар көлік құралдары салығын төлеушілер болып табылады.

Қоғам салық салу объектілерін, әрбір көлік құралы бойынша салық ставкасын негізге ала отырып, салық кезеңі үшін салық сомасын дербес есептейді.

Көлік құралдары салығы, салық төлеушілер, салық салу объектілері, салық ставкалары, салықты есептеу тәртібі мен төлеу мерзімдері, салық есептілігін табыс ету бойынша жалпы ережелер Салық кодексінің 563-569-баптарында белгіленген.

7.1. 564-бап. Салық салу объектілері

1. Тіркемелерді қоспағанда, Қазақстан Республикасында тіркелген және (немесе) есепте тұрған көлік құралдары салық салу объектілері болып табылады.

2. Мыналар салық салу объектілері болып табылмайды:

1) 40 тонна және одан жоғары жүк көтеретін карьерлік автотүсіргіштер;

2) мамандандырылған медициналық көлік құралдары;

3) Қазақстан Республикасының халықаралық кеме тізілімінде тіркелген теңіз кемелері;

4) мүлік салығын салу объектісі болып табылатын арнаулы автомобильдер.

7.2. 565-бап. Салықтық мөлшерлемелер

1. Егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, салықты есептеу айлық есептік көрсеткіштермен белгіленген мынадай мөлшерлемелер бойынша жүргізіледі:

Р/с №	Салық салу объектісі	Салықтық мөлшерлеме (АЕК)
1	2	3
1.	Қозғалтқышының көлемі бойынша мынадай сараланған жеңіл автомобильдер (текше см.):	
	1 100-ге дейін қоса алғанда	1
	1 100-ден жоғары 1 500-ге дейін қоса алғанда	2
	1 500-ден жоғары 2 000-ға дейін қоса алғанда	3

	2 000-нан жоғары 2 500-ге дейін қоса алғанда	6
	2 500-ден жоғары 3 000-ға дейін қоса алғанда	9
	3 000-нан жоғары 4 000-ға дейін қоса алғанда	15
	4 000-нан жоғары	117
2.	Жүк көтергіштігі бойынша мынадай сараланған жүк, арнаулы автомобильдер (тіркемелерді есептемегенде):	
	1 тоннаға дейін қоса алғанда	3
	1 тоннадан жоғары 1,5 тоннаға дейін қоса алғанда	5
	1,5 тоннадан жоғары 5 тоннаға дейін қоса алғанда	7
	5 тоннадан жоғары	9
3.	Тракторлар, өздігінен жүретін ауыл шаруашылығы, мелиоративтік және жол-құрылыс машиналары мен механизмдер, жүріп өту мүмкіндігі жоғары арнаулы машиналар және жалпыға ортақ пайдаланылатын автомобиль жолдарында жүруге арналмаған басқа да автокөлік құралдары	3
4.	Отыратын орындардың саны бойынша мынадай сараланған автобустар:	
	отыратын 12 орынға дейін қоса алғанда	9
	отыратын 12-ден жоғары 25 орынға дейін қоса алғанда	14
	отыратын 25 орыннан жоғары	20
5.	Қозғалтқышының қуаты бойынша мынадай сараланған мотоциклдер, мотороллерлер, мотошаналар, шағын кемелер:	
	55 кВт-ға (75 ат күшіне) дейін қоса алғанда	1
	55 кВт-дан (75 ат күшінен) асатын	10
6.	Қозғалтқышының қуаты бойынша мынадай сараланған катерлер, кемелер, буксирлер, баржалар, яхталар (ат күшімен);	
	160-қа дейін қоса алғанда	6
	160-тан жоғары 500-ге дейін қоса алғанда	18
	500-ден жоғары 1 000-ға дейін қоса алғанда	32
	1 000-нан жоғары	55
7.	Ұшу аппараттары	қуаттың әрбір киловатынан АЕК-тің 4 пайызы
8.	Мыналар: кез келген санаттағы пойыздарды магистральдық жолдармен жүргізу үшін; магистральдық, станциялық және тар және (немесе) кең табанды кірме жолдарда маневр жұмыстарын жүргізу үшін; өнеркәсіптік теміржол көлігі жолдары мен магистральдық және станциялық жолдарға шықпайтын жолдарда пайдаланылатын теміржолдың жылжымалы тартқыш құрамы	көлік құралының жалпы қуатының әрбір киловатынан АЕК-тің 1 пайызы
	Тар және кең табанды магистральдық және станциялық жолдармен жолаушылар тасымалдауды ұйымдастыру үшін пайдаланылатын моторлы-вагонды жылжымалы құрам, сондай-ақ қалалық рельстік көліктің көлік құралдары	көлік құралының жалпы қуатының әрбір киловатынан АЕК-тің 1 пайызы Жүктеу

2. Салықты есептеу үшін тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіш қолданылады.

3. Осы Кодекстің мақсаттары үшін:

1) жеңіл автомобильдерге:

В санатындағы (BE, B1-ді қоса алғанда) автомобильдер жатады;

2) жүк автомобильдеріне:

С санатындағы (CE, C1E, C1-ді қоса алғанда) автомобильдер жатады;

3) арнаулы автомобильдерге белгілі бір технологиялық процестерді немесе операцияларды орындауға арналған арнаулы жабдығы бар автомобильдер жатады;

4) автобустарға D санатындағы (DE, D1E, D1-ді қоса алғанда) автомобильдер жатады.

Бұл ретте салық салу мақсаттары үшін көлік құралын басқару құқығына санат қолданылады.

4. Қозғалтқышының көлемі 1500 текше сантиметрден жоғары жеңіл автомобильдер бойынша салық сомасы осы баптың 1-тармағында белгіленген қозғалтқыш көлемі бойынша тиісті саралаудың төменгі шекарасынан асып кеткен әрбір бірлік үшін 7 теңгеге ұлғаяды.

5. Пайдаланылу мерзіміне қарай ұшу аппараттарына салық мөлшерлемелеріне мынадай түзету коэффициенттері қолданылады:

1999 жылғы 1 сәуірден кейін Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерде сатып алынған ұшу аппараттарына:

пайдаланылу мерзімі 5 жылдан жоғары 15 жылды қоса алғанға дейін – 2,0;

пайдаланылу мерзімі 15 жылдан жоғары – 3,0.

6. Көлік құралының пайдаланылу мерзімі көлік құралының паспортында (әуе кемесін ұшуда пайдалану жөніндегі нұсқамада) көрсетілген шығарылған жылы негізге алына отырып есептеледі.

7. Жүк және арнаулы автомобильдер бойынша салықты есептеу үшін көлік құралын пайдалану жөніндегі нұсқаулықта және (немесе) нұсқамада көрсетілген көлік құралының жүк көтергіштігінің көрсеткіші пайдаланылады. Егер көлік құралын пайдалану жөніндегі нұсқаулықта (нұсқамада) жүк көтергіштігінің көрсеткіші көрсетілмесе, ол көлік құралының рұқсат етілген ең жоғары массасы мен көлік құралының жүктемесіз массасы (жабдықталған көлік құралының массасы) арасындағы айырма ретінде есептеледі.

8. Жеңіл автомобильдер бойынша салықты есептеу кезінде көлік құралын пайдалану мерзіміне байланысты, шығарылған жылына қарай мынадай түзету коэффициенттері қолданылады:

пайдаланылу мерзімі 10 жылдан жоғары 20 жылды қоса алғанға дейін– 0,7;

пайдаланылу мерзімі 20 жылдан жоғары – 0,5.

7.3. Салықты төлеу мерзімдері

Қоғам салық кезеңі үшін декларацияны табыс ету мерзімі басталғаннан кейін күнтізбелік он күннен кешіктірмей салық төлеуді жүргізеді.

Салық кезеңі, салық есептілігінің нысаны, салық есептілігін табыс ету мерзімдері.

Көлік құралдары салығы бойынша салық кезеңі 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі күнтізбелік жыл болып табылады.

Заңды тұлғалар болып табылатын салық төлеушілер есепті жылдан кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірмей салық салу объектілері тіркелген жері бойынша салық органдарына декларация тапсыруға міндетті.

8-БӨЛІМ. МҮЛІК САЛЫҒЫ

ҚР СК 588-бабына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында меншік, шаруашылық жүргізу немесе жедел басқару құқығында салық салу объектісі бар заңды тұлғалар мүлік салығын төлеушілер болып табылады.

Қоғам мүлік салығын төлеуші болып табылады.

Салық төлеушілер, салық салу объектілері, салық базасы, салық ставкалары, салық есептілігін есептеу мен төлеу және табыс ету тәртібі Салық кодексінің 12-бөлімінде (588 - 596-баптарында) белгіленген. Салықты есептеуді салық төлеушілер салық базасына тиісті салық ставкасын қолдану жолымен дербес жүргізеді.

Шағын бизнес субъектілері үшін арнаулы салық режимін қолданатын ДК-ны қоспағанда, салық төлеушілер салық кезеңі ішінде салық кезеңінің басына бухгалтерлік есептің деректері бойынша айқындалған салық салу объектілерінің баланстық құнына

тиісті салық ставкасын (1,5%, Салық кодексінің 592-бабы) қолдану жолымен айқындалатын мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді төлеуге міндетті.

8.1. Жекелеген жағдайларда салық төлеушіні айқындау (ҚР СК 589-бап)

1. Мемлекеттік мекеме салық салу объектісін сенімгерлік басқаруға берген кезде салық төлеуші осы Кодекстің 67-бабына сәйкес айқындалады.

2. Егер салық салу объектісі, пайлық инвестициялық қор активтерінің құрамына кіретін салық салу объектілерін қоспағанда, бірнеше тұлғаның ортақ үлестік меншігінде болса, осы тұлғалардың әрқайсысы салық төлеуші деп танылады.

3. Ортақ бірлескен меншіктегі салық салу объектілері бойынша осы салық салу объектілері меншік иелерінің бірі олардың арасындағы келісу бойынша салық төлеуші бола алады.

4. Егер осы тармақта өзгеше белгіленбесе, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес келетін, қаржылық жалдауға берілген объектілер бойынша жалға беруші салық төлеуші болып табылады.

Лизинг алушы қаржылық лизингке берілген объектілер бойынша салық төлеуші болып табылады.

5. Пайлық инвестициялық қорды басқарушы компания пайлық инвестициялық қор активтерінің құрамына кіретін салық салу объектілері бойынша салық төлеуші болып табылады.

6. Мемлекеттік тіркеуге жататын ғимараттарға, құрылысжайларға құқықтардың осындай тіркелуі болмаған жағдайда:

1) жаңадан тұрғызылған (салынған) объектілер үшін – мемлекеттік қабылдау комиссиясының актісі және (немесе) салынған объектіні пайдалануға қабылдау (іске қосу) актісі;

2) қалған жағдайларда – азаматтық-құқықтық мәмілелер негізінде немесе Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген өзге де негіздерде осы объектіні іс жүзінде иеленетін және пайдаланатын (пайдаланып отырған) тұлға мұндай объектіге салық төлеуші болып танылады.

8.1. Мүлік салығын салу объектісі (ҚР СК 590-бап)

Техникалық реттеу саласындағы уәкілетті орган белгілеген сыныптамаға сәйкес оларға жататын үйлер, ғимараттар, осындай ғимараттардың халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес негізгі құралдардың немесе жылжымайтын мүлікке инвестициялардың құрамында ескерілетін бөліктері мүлік салығын салу объектілері болып табылады.

Аяқталмаған құрылыс объектілері, ҚР СК 589-бабының 6-тармағында және 590-бабының 1-тармағының 4) тармақшасында көрсетілген объектілерді қоспағанда, мүлік салығын салу объектілері болып табылмайды.

Салық Кодекстің 573 және 574-баптарына сәйкес жер салығын салу объектісі ретіндегі жер салық салу объектілері болып табылмайды.

8.2. Салық ставкалары, мүлік салығы бойынша салық міндеттемесінің есебі

Салықты есептеу салық базасына (салық салу объектілерінің орташа жылдық құнына) салық ставкасын қолдану жолымен жүргізіледі.

Мүлік салығын есептеу үшін салық ставкалары Салық кодексінің 592-бабында айқындалған.

үлік салығы Қоғам әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйым ретінде салық кезеңінің басына бухгалтерлік есептің деректері бойынша айқындалған салық салу объектілерінің баланстық құнына 0,1 пайыз ставка бойынша есептейді.

Салық салу объектілері бойынша салық базасы мүлікті жүргізілген қайта бағалау ескеріле отырып, бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын салық салу объектілерінің орташа жылдық баланстық құны ретінде айқындалады.

Салық салу объектілерінің орташа жылдық баланстық құны ағымдағы салық кезеңінің әрбір айының бірінші күніне және есепті кезеңнен кейінгі кезең айының бірінші күніне салық салу объектілерінің баланстық құнын қосу кезінде алынған соманың он үштен бірі ретінде айқындалады.

Қоғам салық кезеңі ішінде мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді төлейді, олар салық кезеңінің басына (яғни 01 қаңтарға) бухгалтерлік есептің деректері бойынша айқындалған салық салу объектілерінің баланстық құнына салық ставкасын қолдану жолымен айқындалады.

Ағымдағы төлемдердің мөлшері салық кезеңінің басында бар салық салу объектілері бойынша салық базасына тиісті салық ставкаларын қолдану арқылы айқындалады.

Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебі «Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебі» салық тіркелімінің нысанында жүргізіледі

Салық кезеңі ішінде салық салу объектілері келіп түскен жағдайда, ағымдағы төлемдер салық салу объектілері келіп түскен айдан кейінгі айдан бастап салық кезеңінің соңына дейін ағымдағы салық кезеңі айларының санына көбейтілген, келіп түскен күнгі бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалған келіп түскен салық салу объектілерінің бастапқы құнының 1/13 салық ставкасын қолдану жолымен айқындалатын сомаға ұлғайтылады. Ағымдағы төлемдер ұлғайтылуға жататын сома ағымдағы төлемдерді төлеу мерзімдері бойынша тең үлестермен бөлінеді: 25 ақпан, 25 мамыр, 25 тамыз, 25 қараша, бұл ретте ағымдағы төлемдерді төлеудің бірінші мерзімі осындай салық кезеңі ішінде оларды төлеудің кезекті мерзімі болып табылады.

Ағымдағы төлемдерді төлеудің соңғы мерзімінен кейін салық кезеңі ішінде мүлік салығы бойынша салық міндеттемелері туындаған кезде салық кезеңі үшін декларацияны табыс ету мерзімі басталғаннан кейін күнтізбелік он күннен кешіктірмей түпкілікті есеп айырысу және салық сомасын төлеу ғана жүргізіледі.

Салық кезеңі ішінде салық салу объектілері шығып қалған кезде ағымдағы төлемдер салық салу объектілері шығып қалған айдан бастап салық кезеңінің соңына дейін ағымдағы салық кезеңі айларының санына көбейтілген салық кезеңінің басындағы бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалған шығып қалған салық салу объектілерінің 1/13 баланстық құнына салық ставкасын қолдану жолымен айқындалатын сомаға азайтылады. Ағымдағы төлемдер азайтылуға жататын сома ағымдағы төлемдерді төлеудің қалған мерзімдеріне тең үлестермен бөлінеді.

Мүлік салығының түпкілікті есебі салық тіркелімі нысанында жүргізіледі.

8.3. Мүлік салығын төлеу мерзімдері

Бюджетке салық төлеу салық салу объектілерінің орналасқан жері бойынша жүргізіледі.

Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомаларының есебі есепті салық кезеңінің 15 ақпанынан кешіктірілмей табыс етіледі. Шағын бизнес субъектілері үшін арнаулы салық режимін қолданатын ЖК қоспағанда, салық төлеуші ағымдағы салық төлемдерінің сомаларын салық кезеңінің 25 ақпанынан, 25 мамырынан, 25 тамызынан және 25 қарашасынан кешіктірмей тең үлестермен енгізеді. Салық салу объектілерінің орташа жылдық баланстық құны ағымдағы салық кезеңінің әрбір айының бірінші күніне және есепті кезеңнен кейінгі кезең айының бірінші күніне салық салу объектілерінің баланстық құнын қосу кезінде алынған соманың он үштен бірі ретінде айқындалады. Декларация есепті жылдан кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірілмей табыс етіледі.

Қоғам түпкілікті есеп айырысуды жүргізеді және салық кезеңі үшін декларацияны табыс ету мерзімі басталғаннан кейін күнтізбелік он күннен кешіктірмей, яғни есепті жылдан кейінгі жылдың 10 сәуірінен кешіктірмей мүлік салығын төлейді.

8.4. Салық кезеңі, салық есептілігінің нысаны, мүлік салығы бойынша салық есептілігін табыс ету мерзімдері

Мүлік салығы бойынша салық кезеңі 01 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі күнтізбелік жыл болып табылады.

ҚР СК 596 бабына сәйкес кәсіпкерлік қызметте пайдаланылатын (пайдалануға жататын) салық салу объектілері бойынша дара кәсіпкерлер (оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкерлерді қоспағанда) және заңды тұлғалар, егер олардағы салықтың есептік сомасы тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 300 еселенген мөлшерінен асатын болса, мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді төлеушілер болып табылады. Осы тармақтың мақсаттары үшін салықтың есептік сомасы салықтық кезеңнің басындағы бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалған тиісті салық мөлшерлемесінің және салық салу объектілерінің баланстық құнының туындысы ретінде айқындалады.

Осы тармақтың мақсаттары үшін есептелген салық сомасы салық кезеңінің басындағы бухгалтерлік есеп деректері негізінде айқындалатын тиісті салық ставкасының және салық салу объектілерінің баланстық құнының туындысы ретінде айқындалады.

Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді төлеушілер салық салу объектілерінің тұрған жері бойынша салық органдарына салық бойынша ағымдағы төлемдердің есеп-қисабын ағымдағы салықтық кезеңнің 15 ақпанынан кешіктірмей ұсынады.

Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді төлеуші салықтық кезең ішінде салық салу объектілері келіп түскен және (немесе) шығып қалған кезде ағымдағы төлемдерді төлеудің кезекті (салықтық кезең ішінде) мерзімі басталғанға дейін күнтізбелік он күннен кешіктірілмейтін мерзімде осындай төлемдердің мөлшерін тиісті түзетумен және оларды алдағы төлеу мерзімдеріне тең үлестермен бөлумен ағымдағы төлемдердің қосымша есеп-қисабын ұсынады.

Бұл ретте ағымдағы төлемдердің қосымша есеп-қисабы ағымдағы төлемдерді төлеудің кезекті мерзімі басталған айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша келіп түскен және (немесе) шығып қалған объектілер бойынша ұсынылады.

Салық бойынша декларация Қоғамның орналасқан жері бойынша салық органдарына есепті салық кезеңінен кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірілмейтін мерзімде табыс етіледі.

Декларация декларацияның өзінен (700.00-нысан) және көлік құралдарына салық салуға, жер салығына және мүлік салығына байланысты объектілер туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (700.01-ден 700.03-ке дейінгі нысандар) тұрады.

Лизинг шарттары бойынша берілген (алынған) объектілер бойынша декларацияны және оған тиісті қосымшаларды лизинг алушы толтырады және ұсынады.

Концессия шарты бойынша берілген мүлік салығын салу объектілері бойынша декларацияны концессионер толтырады және табыс етеді.

8.5. Мүлік салығы бойынша салық тіркелімі

Мүлік салығы бойынша салық тіркелімін жасау кезінде салық тіркелімдерін толтыру қажет. Салық тіркелімдері электрондық және/немесе қағаз тасығышта жүргізіледі.

Орындаушы Қоғам болып табылады.

Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебін (701.01-нысан) жасау кезінде мүлік салығын салу объектілері болып табылатын және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебі бойынша салық тіркеліміне енгізілген Қоғамның ғимараттарының, құрылыстары мен басқа да объектілерінің тізбесі ағымдағы салық кезеңінің 1 қаңтарындағы жағдай бойынша толтырылады.

Салық тіркелімі Жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне (701.01-нысан) міндетті қосымша болып табылады.

Салық кезеңі ішінде мүлік салығы бойынша салық міндеттемелері өзгерген кезде жер салығы және мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің қосымша Есебі (701.01-нысан), сондай-ақ 701.01-нысанына салық тіркелімі табыс етіледі.

Көлік құралдары салығы, жер салығы және мүлік салығы бойынша декларация (700.00-нысан) жасау кезінде Қоғамның мүлік салығын салу объектілері болып табылатын ғимараттарының, құрылыстарының және басқа да объектілерінің тізілімі ағымдағы салық

кезеңінің 31 желтоқсандағы жағдай бойынша түзетіледі және салық тіркелімінде салық кезеңі үшін мүлік салығы бойынша салық міндеттемесінің есебі жүргізіледі.

9-БӨЛІМ. ЖЕР САЛЫҒЫ

Жалпы ережелер (ҚР СК 570-бабы)

1. Салық салу мақсатында барлық жерлер олардың нысаналы мақсатына және тиісті санаттарға тиесілігіне қарай қаралады.

2. Жердің қандай да бір санатқа жататындығы Қазақстан Республикасының жер заңнамасында белгіленеді. Елді мекендердің жерлері салық салу мақсаттары үшін екі топқа бөлінген:

1) тұрғын үй қоры, оның ішінде оның жанындағы құрылыстар мен ғимараттар алып жатқан жерлерді қоспағанда, елді мекендердің жерлері;

2) тұрғын үй қоры, оның ішінде құрылыстар мен ғимараттар орналасқан жерлер, Аталған жерлер (босалқы жерлер мен ядролық қауіпсіздік аймақтарын қоспағанда) тұрақты жер пайдалануға немесе бастапқы өтеусіз уақытша жер пайдалануға берілген жағдайда, оларға Салық кодексінің 580-бабында айқындалған тәртіппен салық салынуға тиіс.

3. Жер салығы:

1) сәйкестендіру құжаттары: меншік құқығына акті, тұрақты жер пайдалану құқығына акті, өтеусіз уақытша жер пайдалану құқығына акті;

2) жер ресурстарын басқару жөніндегі орталық уәкілетті орган ұсынған әрбір жылдың 1 қаңтарындағы жағдай бойынша жерлерді мемлекеттік сандық және сапалық есепке алу деректерін қамтиды.

Төлеушілер (ҚР СК 571-бабы)

1. Жер салығын төлеушілер:

1) меншік құқығында;

2) тұрақты жер пайдалану құқығында;

3) бастапқы өтеусіз уақытша жер пайдалану құқығында.

Салық салу объектісі (ҚР СК 573-бабы)

1. Жер учаскесі (жер учаскесіне ортақ үлестік меншік жағдайында - жер үлесі) салық салу объектісі болып табылады.

Салық мөлшерлемелері

Елді мекендердің жерлеріне салынатын базалық салық ставкалары алаңның бір шаршы метріне шаққанда белгіленеді.

Бұл ретте елді мекендердің санаттары техникалық реттеу саласындағы мемлекеттік уәкілетті орган бекіткен әкімшілік-аумақтық объектілердің жіктеуішіне сәйкес белгіленеді.

Базалық салық ставкаларын түзету (ҚР СК 582-бабы)

1. Жергілікті өкілді органдардың Қазақстан Республикасының жер заңдарына сәйкес жүргізілетін жерді аймақтарға бөлу жобалары (схемалары) негізінде жер салығының ставкаларын ҚР СК-нің 577 және 578-баптарында белгіленген жер салығының базалық ставкаларынан 50 проценттен аспайтын мөлшерде төмендетуге немесе арттыруға құқығы бар.

Жер салығының мөлшерлемелерін төмендету немесе арттыру туралы мұндай шешімді жергілікті өкілді орган ол енгізілген жылдың алдындағы жылдың 1 желтоқсанынан кешіктірмей қабылдайды және ол қабылданған жылдан кейінгі жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізіледі. Жергілікті өкілді органның жер салығының мөлшерлемелерін төмендету немесе жоғарылату туралы шешімі ресми жариялануға тиіс.

2. Тиісті ставкаларға салықты есептеу кезінде 0,1 коэффициентін мынадай төлеушілер қолданады: 1) психоневрологиялық және туберкулез мекемелері жанындағы емдеу-өндірістік кәсіпорындар; 2) осы тармақтың 6) тармақшасында көрсетілген коммерциялық емес ұйымдардан басқа, әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйымдар - Салық Кодекстің 15-бабының 2-тармағында көрсетілген қызмет түрлерін жүзеге асыру кезінде пайдаланылатын жер учаскелері бойынша жүзеге асырады.

3. Осы баптың 2-тармағы 1) тармақшасының және 3-тармағы 4) тармақшасының ережелері жер учаскесі берілген және (немесе) оның бөліктері (ондағы ғимараттармен, құрылыстармен, құрылыстармен бірге не оларсыз) жер учаскесін осындай беруден түскен табысты қоспағанда, мүліктік жалдау (жалға алу), өзге де негіздерде пайдалануға беру немесе оларды коммерциялық мақсаттарда пайдалану шарты бойынша (немесе) оның бір бөлігін мүліктік жалдау (жалға алу), пайдалануға беру шарты бойынша өзге де негіздерде мемлекеттік бюджетке есептеледі.

Осы тармақтың бірінші бөлігінің ережелерін қолданған кезде:

салық төлеушілер салық салу объектілерінің бөлек есебін жүргізуге міндетті;

жер учаскесінің бір бөлігі бойынша жер салығының мөлшері учаскенің осындай бөлігі алаңының бүкіл жер учаскесінің жалпы алаңына үлес салмағы бойынша айқындалады.

Салықты есептеу мен төлеудің жалпы тәртібі

Салықты есептеу әрбір жер учаскесі бойынша жеке салық базасына осы тараудың ережелерін ескере отырып айқындалған тиісті салық ставкасын қолдану жолымен жүргізіледі.

Егер осы тарауда өзгеше белгіленбесе, мемлекет жер учаскесіне меншік құқығын, тұрақты немесе бастапқы өтеусіз уақытша жер пайдалану құқығын берген кезде салық төлеуші жер салығын жер учаскесіне осындай құқықтар берілген айдан кейінгі айдан бастап есептейді.

Жер учаскесін иелену құқығы немесе пайдалану құқығы тоқтатылған жағдайда жер салығы жер учаскесін пайдаланудың нақты кезеңі үшін есептеледі.

Жер салығын төлеу жер учаскесінің орналасқан жері бойынша бюджетке жүргізіледі.

Елді мекенді салық жылы ішінде қоныстардың бір санатынан екіншісіне ауыстырған кезде осындай ауыстыру жүргізілген салық кезеңі үшін жер салығы осындай ауыстыруға дейін осы елді мекен жатқызылған елді мекеннің санаты үшін белгіленген ставкалар бойынша есептеледі.

Әкімшілік-аумақтық бірліктің шекаралары өзгерген кезде осындай өзгеріске байланысты аумағы басқа әкімшілік аумақтық бірліктің шекарасына ауыстырылған елді мекенде орналасқан жер учаскелері бойынша жер салығы осындай өзгеріс жүргізілген салық кезеңі үшін осы елді мекен шекарасында орналасқан елді мекеннің санаты үшін белгіленген ставкалар бойынша есептеледі мұндай өзгерту күніне дейін.

Салық төлеушілер алып отырған жер учаскелерінің бонитет балын айқындау мүмкін болмаған кезде жер салығының мөлшері шектес орналасқан жерлердің бонитет балына сүйене отырып айқындалады.

Заңды тұлғалардың салықты есептеу тәртібі және төлеу мерзімдері

Салық төлеушілер жер салығының сомасын салық базасына тиісті салық ставкасын қолдану жолымен дербес есептейді.

Салық кезеңі ішінде салық салу объектілеріне құқықтар берілген жағдайда салық сомасы жер учаскесін иеленудің нақты кезеңі үшін есептеледі.

Осы құқықтарды беретін тұлға жер учаскесін иеленудің нақты кезеңі үшін төленуге тиіс салық сомасы құқықтарды мемлекеттік тіркеу сәтіне дейін немесе кезінде бюджетке енгізілуге тиіс. Бұл ретте осы құқықтарды беретін тұлға салық сомасын ағымдағы жылдың 1 қаңтарынан бастап ол жер учаскесін беретін айдың басына дейін есептейді. Мұндай құқықтарды алған тұлға салық сомасын өзінің жер учаскесіне құқығы туындаған айдың басынан бастап есептейді.

Салық төлеуші жер салығын салық кезеңі үшін декларацияны табыс ету мерзімі басталғаннан кейін күнтізбелік он күннен кешіктірмей төлейді.

Салық кезеңі

1 қаңтардан бастап 31 желтоқсанға дейінгі күнтізбелік жыл жер салығын есептеу үшін салық кезеңі болып табылады.

Салық есептілігі

Заңды тұлғалар Декларацияны жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша салық органдарына есепті салық кезеңінен кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірмей табыс етеді.

Декларация жер учаскелерінің орналасқан жері бойынша салық органдарына есепті салық кезеңінен кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірілмейтін мерзімде табыс етіледі.

10-БӨЛІМ. ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ (ҚҚС)

Қосылған құн салығына салық салу ҚР СК «Қосылған құн салығы» 7-бөлімімен регламенттеледі.

10.1. ҚР СК 447-бабына сәйкес қосылған құн салығын төлеушілер:

1) салық төлеушілер базасында Қазақстан Республикасында қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою жүргізілген тұлғалар;

2) ЕАЭО кеден заңнамасына және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағына тауарларды импорттайтын тұлғалар.

Қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою ҚР СК 99 - 101-баптарына сәйкес жүргізіледі.

10.2. Салық салу объектілері (ҚР СК 448-бабы)

Салық салынатын айналым және салық салынатын импорт қосылған құн салығын салу объектілері болып табылады.

10.3. Салық салынатын айналымды айқындау (ҚР СК 449-бабы)

Салық салынатын айналым:

1) тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша қосылған құн салығын төлеуші жасайтын айналым.

10.4. Салық салынбайтын айналым (ҚР СК 450-бабы)

Салық салынбайтын айналым:

1) ҚР СК-не сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналым;

2) өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналым.

10.5. Салық салынатын импортты айқындау (ҚР СК 451-бабы)

ЕАЭО-ға мүше мемлекеттердің аумағына әкелінетін немесе әкелінетін (ҚР СК 479-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылғандарды қоспағанда), ЕАЭО кеден заңнамасына және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасына сәйкес декларациялауға жататын тауарлар салық салынатын импорт болып табылады.

10.6. Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналым (ҚР СК 452-бабы)

1, Тауарларды өткізу бойынша айналым: 1) тауарды сатуды, тауарды тиеп-жөнелтуді, оның ішінде төлемді бөліп-бөліп төлеу шартымен және (немесе) басқа тауарларға, жұмыстарға, көрсетілетін қызметтерге айырбастауды қоса алғанда, тауарға меншік құқығын беруді; кәсіпорынды тұтастай мүліктік кешен ретінде сату; тауарды өтеусіз беру; жұмыс берушінің қызметкерге қызметкер алдындағы берешекті өтеу есебіне тауар беруі; кепіл берушінің кепілге салынған мүлікті сатып алушының немесе кепіл ұстаушының меншігіне беруі;

2. жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналым жұмыстарды кез келген орындауды немесе қызметтерді көрсетуді, оның ішінде өтеусіз, сондай-ақ тауарды өткізуден өзгеше сыйақы үшін кез келген қызметті, оның ішінде:

1) лизинг шарттарын қоспағанда, мүліктік жалдау шарттары бойынша мүлікті уақытша иеленуге және пайдалануға беру;

2) лизинг шарты бойынша мүлікті қаржы лизингіне беру кезіндегі сыйақы;

3) зияткерлік меншік объектілеріне құқық беру;

4) жұмыс берушінің қызметкер алдындағы берешегін өтеу есебінен қызметкерге жұмыстарды орындауы, қызметтер көрсетуі;

5) аванстар мен айыппұл санкцияларын қоспағанда, тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуге байланысты талап ету құқықтарын басқаға беру;

6) кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім беру;

7) кредиттер (қарыздар, микрокредиттер) бойынша сыйақы.

10.7. Өткізу бойынша айналым болып табылмайтын операциялар (ҚР СК 453-бабы)

Мынадай операциялар іске асыру бойынша айналым болып табылмайды:

1) мүлікті жарғылық капиталға салым ретінде беру;

2) акционерге, қатысушыға, құрылтайшыға мүлікті бөлу кезінде: заңды тұлға таратылған немесе жарғылық капитал азайтылған кезде - қатысу үлесіне келетін төленген жарғылық капитал мөлшері шегінде, жарғылық капиталды азайту жүзеге асырылатын акциялар саны; заңды тұлғаның құрылтайшыдан, қатысушыдан осы заңды тұлғадағы қатысу үлесін немесе оның бір бөлігін сатып алуы - сатып алынатын қатысу үлесіне келетін төленген жарғылық капиталдың мөлшері шегінде;

3) қосылған құн салығын төлеуші болып табылатын алушының (сатып алушының) тауарды қайтаруы;

4) қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаның негізгі құралдарын, материалдық емес активтері мен өзге де мүлкін оның құқықтық мирасқорына (құқықтық мирасқорларына), оның ішінде олар бойынша қалдық түріндегі айналым танылған тауарларды СК 449-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес беру;

5) мүлікті сенімгерлікпен басқарушыға сенімгерлікпен басқару құрылтайшысының беруі;

6) сенімгерлікпен басқарушының сенімгерлікпен басқарудың пайда болу негіздерінің қолданылуы тоқтатылған кезде мүлікті қайтаруы;

7) сенімгерлікпен басқарушының сенімгерлікпен басқарудан түсетін таза кірісті сенімгерлікпен басқару құрылтайшысына беруі;

8) салымшының (клиенттің) банктік шот және (немесе) банктік салым шарттары бойынша оған есептелген және (немесе) төленген сыйақы сомасын алуы;

9) өтеусіз негізде қаржыландыру Қазақстан Республикасының бюджет заңнамасында көзделген нысаналы салым есебінен қамтамасыз етілетін қызметті;

10) алушының қайырымдылық, демеушілік көмек, грант беру шарттарын орындауы;

11) кірістер мен шығыстар және (немесе) шығыстар арасындағы теріс айырма түрінде айқындалған шығындар бойынша бюджеттік субсидиялар. Осы тармақшаның мақсаттары үшін кірістер мен шығыстар халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және (немесе) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес айқындалады;

12) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мүлікті мемлекеттік мекемеге өтеусіз негізде беру;

13) төлеуге жататын (алынған) кредит (қарыз, микрокредит) сомасы, сондай-ақ валюта бағамының өзгеруіне байланысты теңгемен төленуге жататын (алынған) кредит (қарыз, микрокредит) сомасын түзету (индекстеу).

10.8. Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналым жасау күні (ҚР СК 460-бабы)

1, Осы баптың 2, 5, 7 - 12 және 14-тармақтарында көрсетілген айналымдарды қоспағанда, тауарларды өткізу бойынша айналым жасау күні:

1) егер шарттың талаптарына сәйкес өнім берушінің (сатушының) тауарды жеткізу жөніндегі міндеті көзделсе - мынадай күндердің бірі: өнім беруші (сатушы) айқындаған тауарды жеткізуді жүзеге асыратын тұлғаға, оның ішінде оның сенім білдірілген тұлғасына тауарды беру күні; тауарды жеткізушінің (сатушының) көлік құралына тиеу күні;

2) егер шарт бойынша өнім берушінің (сатушының) тауарды жеткізу жөніндегі міндеті болмаса:

Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес тауарды беру фактісін растайтын құжат ресімделуге жататын болса - өнім беруші (сатушы) мен алушы (сатып алушы) осындай құжатқа қол қойған күн;

қалған жағдайларда - Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес тауарды алушының (сатып алушының) немесе ол айқындаған, оның ішінде осындай тауарды жеткізуді жүзеге асыратын тұлғаның иелігіне беру күні.

2, Қосылған құн салығын төлеуші тауарларды өткізу кезінде бірдейлендірілген тауарлардың сатып алушының иелігіне берілгенін растайтын тауар тәртібі құжаттарының негізінде және тауарларды автожанармай құю станцияларының өткізуі кезінде осындай тауарларды сатып алушыға іс жүзінде берген күн келетін айдың соңғы күні өткізу бойынша айналым жасалған күн деп тануға құқылы.

3, Осы баптың 4, 5, 6 және 13-тармақтарында белгіленген жағдайларды қоспағанда, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету күні жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналым жасау күні болып табылады. Бұл ретте: орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер актісінде көрсетілген қол қойылған күн жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету күні болып танылады; орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің актісі болмаған жағдайда, Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес ресімделген жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің орындалу фактісін растайтын құжат (шот-фактурадан басқа).

4, Егер осы баптың 3 және 13-тармақтарында айқындалған құжаттарда бірнеше күндер көрсетілсе, онда көрсетілген күндердің неғұрлым соңғысы құжатқа қол қою күні болып табылады.

1, Осы баптың 2-тармағында көзделген қаржы операциялары қосылған құн салығынан босатылады.

2, Қосылған құн салығынан босатылатын қаржы операцияларына:

1) бағалы қағаздармен жасалатын операциялар;

2) бағалы қағаздар рыногына кәсіби қатысушылардың, сондай-ақ Қазақстан Республикасының рұқсаттар және хабарламалар туралы заңнамасына сәйкес бағалы қағаздар рыногында кәсіби қызметті лицензиясыз жүзеге асыратын тұлғалардың қызметтері;

3) туынды қаржы құралдарымен жасалатын операциялар;

4) сақтандыру (қайта сақтандыру) жөніндегі операциялар, сондай-ақ сақтандыру брокерлерінің (сақтандыру агенттерінің) сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттарын жасасу және орындау жөніндегі қызметтері;

5) МӘСҚ активтерін басқару жөніндегі қызмет;

6) ипотекалық тұрғын үй заемдары бойынша талап ету құқықтарын басқару жөніндегі қызметтер;

7) қатысу үлесін сату.

ҚР СК 474-бабы қосылған құн салығынан босатылған тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналымдар.

Өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын мынадай тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналымдар қосылған құн салығынан босатылады:

- білім беру қызметімен айналысуға лицензиялар бойынша жүзеге асырылатын білім беру қызметтері.

Университеттің білім беру қызметтерінен түсетін кірісіне мыналар кіреді:

• Оқу ақысынан түсетін түсімдер;

• Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мемлекеттік тапсырыстар бойынша, сондай-ақ басым бағыттар бойынша мемлекеттік сатып алу туралы шарттар бойынша жүргізілген ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстардан түскен кірістер;

• Біліктілікті арттыру курстары бойынша қызмет көрсетуден түскен кірістер;

• Шетелдік мамандарды тарту бағдарламасы бойынша кірістер;

• Және т.б.

10.9. Есепке жатқызылатын қосылған құн салығы (ҚР СК 480-бабы)

Есепке жатқызылатын қосылған құн салығы

1. Тауарларды алушы есепке жатқызатын қосылған құн салығының сомасы салық төлеушілер базасында тіркелген қосылған құн салығын төлеуші болып табылатын жұмыстарды, қызметтерді алынған тауарлар үшін төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы танылады, осы баптың 6 және 7-тармақтарына сәйкес құжатта көрсетілген жұмыстар, көрсетілетін қызметтер, егер олар өткізу бойынша салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылса немесе пайдаланылатын болса.

10.10. Қосылған құн салығын есепке жатқызу күні (ҚР СК 481-бабы)

1, Сатып алынған тауарлар, жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша есепке жатқызылатын қосылған құн салығы тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді алған күнге келетін салық кезеңінде ескеріледі.

Түзетілген шот-фактура жазып берілген жағдайда қосылған құн салығының сомасы жойылған шот-фактурада және түзетілген шот-фактурада көрсетілген айналым жасау күндері ерекшеленетін және әртүрлі салық кезеңдеріне келетін жағдайларды қоспағанда, жойылған шот-фактура бойынша осындай салық ескерілген салық кезеңінде ескеріледі.

Егер электрондық нысанда жазып берілген шот-фактурада қағаз жеткізгіште жазып беру күні көрсетілген жағдайда, онда мұндай күн осы тармақтың мақсаттары үшін шот-фактураны жазып беру күні болып танылады.

Осы тармақтың ережелері осы баптың 2 - 5-тармақтарында белгіленген жағдайларда қолданылмайды.

2. есепке жатқызылатын қосылған құн салығы:

1) ЕАЭО-ға мүше болып табылмайтын мемлекеттерден тауарлар импорты кезінде - ЕАЭО кеден заңнамасына және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасына сәйкес тауарды шығару күні;

2) ЕАЭО-ға мүше мемлекеттің аумағынан тауарлар импорты кезінде - бюджетке төлемді жүзеге асыру күні, оның ішінде ҚР СК 122 және 123-баптарында айқындалған тәртіппен, бірақ осындай салық есептелген ҚР СК 530-бабының 6-тармағында айқындалған айдан кейінгі айдың 20-күнінен ерте емес есептеулер жүргізу жолымен.

3, Резидент емес ұсынған және осындай жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алушының айналымы болып табылатын жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алған жағдайда есепке жатқызылатын қосылған құн салығы электрондық нысанда жазып берілген шот-фактураны жазып беру күніне келетін салық кезеңінде ескеріледі.

Ортақ пайдаланылатын телекоммуникация желілерінің Қазақстан Республикасының әкімшілік-аумақтық бірліктерінің шекараларында жоқ орналасқан жері бойынша қосылған құн салығын төлеушілер есепке жатқызылатын қосылған құн салығын, оның ішінде бюджетке төлемді жүзеге асыру күніне келетін салық кезеңінде, оның ішінде ҚР СК 122 және 123-баптарында айқындалған тәртіппен есепке алуды жүргізу жолымен есепке алуды ескереді ҚР, салық төлеу есебіне.

4, ҚР СК 447-бабы 1-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген тұлғаны қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қойған жағдайда есепке жатқызылатын қосылған құн салығы қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қойылған күнге сәйкес келетін салық кезеңінде есепке алынады.

5, Қосымша шот-фактура бойынша есепке жатқызылатын қосылған құн салығы осындай шот-фактураны жазып беру күніне келетін салық кезеңінде есепке алынады. Бұл ретте ҚР СК 499-бабы 1-тармағының үшінші бөлігінде көзделген қосымша шот-фактура бойынша қосылған құн салығының сомасы күші жойылды деп танылған қосымша шот-фактураны жазып беру күніне келетін салық кезеңінде ескеріледі.

10.11. Қосылған құн салығын төлеушілердің шот-фактураны жазып беруіне қойылатын талаптар (ҚР СК 492-бабы)

1, Шот-фактура салық төлеуші шот-фактураны қағаз жеткізгіште жазып беруге құқылы мынадай жағдайларды қоспағанда, электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде электрондық нысанда жазып беріледі:

1) салық төлеушінің орналасқан жері бойынша Қазақстан Республикасының әкімшілік-аумақтық бірліктерінің шекараларында ортақ пайдаланылатын телекоммуникация желісі болмаған;

2) техникалық қателер себебі бойынша электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде шот-фактураларды жазып берудің мүмкін еместігі туралы ақпаратты уәкілетті органның интернет-ресурсында растау.

Бұл ретте, қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактура техникалық қателер жойылған күннен бастап күнтізбелік он бес күн ішінде электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесіне енгізілуге тиіс;

3) ҚР СК 88-бабына сәйкес электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде шот-фактураларды жазып беруді тоқтата тұрған кезде.

Бұл ретте қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактура ҚР СК 88-бабына сәйкес электрондық нысанда шот-фактураларды жазып беруді тоқтата тұру тоқтатылған күннен бастап күнтізбелік он бес күн ішінде электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесіне енгізілуге тиіс;

4) төтенше жағдай немесе төтенше жағдайдың қолданылуы кезеңінде.

Бұл ретте қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактура төтенше жағдай кезеңі немесе төтенше жағдайдың қолданылуы аяқталған күннен бастап күнтізбелік отыз күн ішінде электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесіне енгізілуге тиіс.

2. Қағаз тасығыштағы шот-фактура электрондық шот-фактура нысаны бойынша екі данада жазып беріледі, оның біреуі тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушыға беріледі.

Салық төлеушілер қағаз жеткізгіште жазып берілетін шот-фактурада шот-фактуралардың электрондық нысанында көзделмеген қосымша мәліметтерді көрсетуге құқылы.

3. Шот-фактурадағы құндық және сомалық мәндер шетел валютасында көрсетілуі мүмкін мынадай жағдайларды қоспағанда, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасында көрсетіледі:

1) өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт), Қазақстан Республикасының Президенті бекіткен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде жасалған (жасалған) мәмілелер (операциялар) бойынша;

2) ҚР СК 467, 521 және 523-баптарына сәйкес қосылған құн салығының нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын тауарларды экспортқа өткізу жөніндегі мәмілелер (операциялар) бойынша;

3) ҚР СК 468-бабына сәйкес қосылған құн салығының нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын халықаралық тасымалдар бойынша көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналымдар бойынша;

4) ҚР СК 473-бабының 3-тармағына сәйкес қосылған құн салығының нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын өткізу бойынша айналымдар бойынша.

4. Егер заңды тұлғаның атынан тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші ретінде оның құрылымдық бөлімшесі әрекет еткен жағдайда және заңды тұлғаның шешімі бойынша шот-фактураларды жазып беруді осындай құрылымдық бөлімше жүргізеді, сондай-ақ егер заңды тұлғаның атынан құрылымдық бөлімше тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушы ретінде әрекет еткен жағдайда, шот-фактурада осындай құрылымдық бөлімшенің деректемелерін көрсетуге жол беріледі.

5. Қосылған құн салығын төлеушілер шот-фактурада немесе ҚР СК 480-бабының 6-тармағында көзделген өзге де құжатта:

1) қосылған құн салығы салынатын айналымдар бойынша - қосылған құн салығының сомасы;

2) салық салынбайтын, оның ішінде қосылған құн салығынан босатылған айналымдар бойынша - «ҚҚС-сыз» белгісі, оларды өткізу орны Қазақстан Республикасының аумағы болып табылмайды - «ҚҚС-сыз - ҚР емес» белгісі.

6. Егер осы тармақта өзгеше белгіленбесе, электрондық нысанда жазып берілген шот-фактура электрондық цифрлық қолтаңба арқылы куәландырылады.

Шот-фактура ҚР СК 93-бабына сәйкес тәуекелдерді басқару жүйесі негізінде салық төлеушіге қатысты тәуекел анықталған кезде уәкілетті орган көздеген тәртіппен шот-фактураны жазып беруді жүзеге асыратын жеке тұлғаның биометриялық деректерімен қосымша куәландырылады.

Қағаз жеткізгіште жазып берілген шот-фактура:

заңды тұлғалар үшін - басшының және бас бухгалтердің қолдарымен, сондай-ақ, егер осы тұлғаның Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мөрі болуға тиіс болса, атауы мен ұйымдық-құқықтық нысаны көрсетілген мөрмен;

дара кәсіпкерлер үшін - тегі, аты және әкесінің аты және (немесе) атауы жазылған мөрмен (ол болған кезде), сондай-ақ дара кәсіпкердің қолымен расталады.

Шот-фактура салық төлеушінің бұйрығымен уәкілеттік берілген қызметкердің қолымен расталуы мүмкін. Бұл ретте бұйрықтың көшірмесі тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушылардың көзбен шолып танысуы үшін қолжетімді болуға тиіс.

Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушы осы тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді берушіге шот-фактураға қол қоюға уәкілетті адамды тағайындау туралы оған уәкілетті адам куәландырған бұйрықтың көшірмесін ұсыну талабымен жүгінуге құқылы, ал беруші осы талапты тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушы өтініш берген күні орындауға міндетті.

Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді беруші болып табылатын заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі салық төлеушінің шешімі бойынша өзі жазып берген шот-фактураларды, егер осы тұлғаның Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мөрі болуға тиіс болса, заңды тұлғаның атауы мен ұйымдық-құқықтық нысаны көрсетілген осындай құрылымдық бөлімшенің мөрімен куәландыруға құқылы.

7. Шот-фактураларды жазып беру ерекшеліктері жекелеген жағдайларда ҚР СК 494 - 498-баптарында белгіленген.

10.12. Қосылған құн салығын есептеу (ҚР СК 502-бабы)

1. Салық салынатын импорт бойынша есептелген қосылған құн салығын қоспағанда, қосылған құн салығы салық кезеңі үшін мынадай тәртіппен есептеледі:

салық салынатын айналымнан есептелген қосылған құн салығының сомасы,

шегерім

ҚР СК 488 және 489-баптарына сәйкес айқындалған есепке жатқызуға рұқсат етілген қосылған құн салығының сомасы,

минус ҚР СК 490-бабына сәйкес айқындалған есепке жатқызылатын қосылған құн салығының қосымша сомасы.

2. салық салынатын айналымнан есептелген қосылған құн салығының сомасы мынадай тәртіппен айқындалады:

ҚР СК 464 және 465-баптарында көзделген айналымдар сомасына азайтылған және (немесе) ұлғайтылған, ҚР СК 47-тарауында көрсетілген өткізу бойынша айналымдарды қоспағанда, ҚР СК 503-бабының 1, 2 және 3-тармақтарында белгіленген ставканы және салық салынатын айналымды жасау,

оған ҚР СК 503-бабының 4-тармағында белгіленген ставканы және ҚР СК 464 және 465-баптарында көзделген айналымдар сомасына азайтылған және (немесе) ұлғайтылған ҚР СК 47-тарауында көрсетілген өткізу бойынша айналымдарды көбейту қосылады.

3. Егер есептеу нәтижесі: 1

) оң мән, мұндай нәтиже ҚР СК айқындаған тәртіппен бюджетке төленуге жататын салық сомасы болып табылады;

2) теріс мән, мұндай нәтиже есепке жатқызылатын қосылған құн салығы сомасының есептелген салық сомасынан асып кетуі болып табылады.

4. Резидент емес үшін қосылған құн салығының сомасы ҚР СК 503-бабының 1-тармағында көзделген ставканы резидент еместен жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бойынша айналым мөлшеріне қолдану жолымен есептеледі.

10.13. Қосылған құн салығының ставкалары (ҚР СК 503-бабы)

Қосылған құн салығының ставкасы 16 пайызды құрайды және ҚР СК 503-бабына сәйкес салық салынатын айналым мен салық салынатын импорт мөлшеріне қолданылады.

10.14. Салық кезеңі (ҚР СК 504-бабы)

Күнтізбелік тоқсан қосылған құн салығы бойынша салық кезеңі болып табылады.

10.15. Қосылған құн салығын төлеу мерзімдері (ҚР СК 506-бабы)

Қосылған құн салығы салық төлеушінің орналасқан жері бойынша бюджетке мынадай мерзімдерде:

1) есепті салық кезеңінен кейінгі екінші айдың 25-күнінен кешіктірмей - осы баптың бірінші бөлігінің 2) және 3) тармақшаларында көрсетілген қосылған құн салығын қоспағанда, әрбір салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын қосылған құн салығының, сондай-ақ резидент емес үшін есептелген қосылған құн салығының сомасы;

3) қосылған құн салығы бойынша тарату декларациясын салық органына табыс еткен күннен бастап күнтізбелік он күннен кешіктірмей - қосылған құн салығын төлеуші ҚР СК 103-бабына сәйкес қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебінен шығарылған жағдайда, осындай декларацияда көрсетілген қосылған құн салығының сомасы.

Егер қосылған құн салығы бойынша декларацияда көрсетілген қосылған құн салығын төлеу мерзімі, осындай салық бойынша тарату декларациясы табыс етілген салық кезеңінің алдындағы салық кезеңі үшін табыс етілген, осы баптың бірінші бөлігінің 3) тармақшасында көрсетілген мерзім өткеннен кейін туындаса, салық төлеу тарату декларациясы салық органына табыс етілген күннен бастап күнтізбелік он күннен кешіктірілмей жүргізіледі.

11-БӨЛІМ. ҚОРШАҒАН ОРТАҒА ТЕРІС ӘСЕР ЕТКЕНІ ҮШІН ТӨЛЕМ

ҚР СК 636-бабына сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлем (бұдан әрі мәтін бойынша - ақы) ластаушы заттардың шығарындылары мен төгінділері үшін алынады Қазақстан Республикасының экологиялық заңнамасына сәйкес тиісті экологиялық рұқсат және қоршаған ортаға әсері туралы декларация негізінде жүзеге асырылатын (қоршаған ортаға эмиссиялар), күкіртті ашық түрде күкірт карталарында орналастыру және қалдықтарды көму.

Қоршаған ортаны қорғау саласындағы уәкілетті органның аумақтық бөлімшелері және облыстардың жергілікті атқарушы органдары, тоқсан сайын, екінші айдың 15-інен кешіктірілмейтін мерзімде, төлемақы төлеушілер мен салық салу объектілері туралы мәліметтерді өзінің орналасқан жері бойынша салық органдарына экологиялық рұқсаттар, қоршаған ортаға эмиссиялардың белгіленген нормативтері, экологиялық рұқсаттарға және қоршаған ортаға эмиссиялардың белгіленген нормативтеріне енгізілген сондай-ақ табиғат пайдаланушылар бойынша олардың өндіріс және тұтыну қалдықтарын уақытша сақтауына қатысты мәліметтер (көлемдері, уақытша сақтаудың белгіленген мерзімдері, орналастырудың нақты кезеңі).

Қоршаған ортаны қорғау саласындағы уәкілетті орган және оның аумақтық органдары өзінің орналасқан жері бойынша салық органдарына Қазақстан Республикасының экологиялық заңнамасын сақтау жөніндегі тексерулерді жүзеге асыру барысында белгіленген қоршаған ортаға жағымсыз әсердің нақты көлемдері туралы мәліметтерді ұсынады Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес осындай тексерулердің нәтижелеріне шағымдануды ескере отырып, Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген осындай тексерулердің нәтижелеріне шағымдану мерзімдері өткеннен кейін он жұмыс күнінен кешіктірілмейтін мерзімде жүзеге асырылады.

Төлем төлеушілер

Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексіне сәйкес айқындалған I, II және III санаттағы объектілердің операторлары төлемақы төлеушілер болып табылады.

Салық салынатын нысан

Қоршаған ортаға теріс әсердің нақты көлемі салық салу объектісі болып табылады (массасы, белсенділікті өлшеу бірлігі - радиоактивті қалдықтар үшін) (I және II санаттағы объектілер үшін - белгіленген нормативтер мен лимиттер шегінде, III санаттағы объектілер үшін - декларацияланған көлем шегінде)оның ішінде қоршаған ортаны қорғау саласындағы уәкілетті орган мен оның аумақтық органдарының Қазақстан Республикасының экологиялық заңнамасының сақталуына мемлекеттік экологиялық бақылауды (мемлекеттік экологиялық бақылау) жүзеге асыру нәтижелері бойынша:

1) ластаушы заттардың шығарындылары;

2) ластаушы заттардың төгінділері;

3) көмілген қалдықтар;

4) көмірсутектерді барлау және (немесе) өндіру жөніндегі операцияларды жүргізу кезінде пайда болатын күкірт карталарында ашық түрде орналастырылған күкірт.

Төлемақы мөлшерлемелері (ҚР СК 639-бап)

Төлемақы ставкалары салық кезеңінің бірінші күніне қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің еселенген мөлшерінде айқындалады.

2026 жылғы 1 қаңтардан бастап 2028 жылғы 1 қаңтарға дейін бірінші санаттағы тыныс-тіршілікті қамтамасыз ету объектілерін және екінші, үшінші санаттағы объектілерді қоспағанда, бірінші санаттағы объектілердің стационарлық көздерінен ластағыш заттардың шығарындылары үшін төлемақы ставкалары мыналарды құрайды:

Р/с №	Ластаушы заттардың түрлері	1 тонна үшін төлемақы мөлшерлемелері (АЕК)	1 килограмм үшін төлемақы мөлшерлемелері (АЕК)
1	2	3	4
1.	Күкірт оксидтері (SOx)	20	
2.	Азот оксидтері (NOx)	20	
3.	Шаң және күл	10	
4.	Қорғасын және оның қосылыстары	3986	
5.	Күкіртсутек	124	
6.	Фенолдар	332	
7.	Көмірсутектер	0,32	
8.	Формальдегид	332	
9.	Көміртегі монооксиді	0,32	
10.	Метан	0,02	
11.	Күйе	24	
12.	Темір тотықтары	30	
13.	Аммиак	24	
14.	Алты валентті хром	798	
15.	Мыс тотықтары	598	
16.	Бенз(а)пирен		996,6

Ілеспе және (немесе) табиғи газды алау етіп жағудан ластаушы заттардың шығарындылары үшін төлемақы мөлшерлемелері мыналарды құрайды:

Р/с №	Ластаушы заттардың түрлері	1 тонна үшін төлемақы мөлшерлемелері (АЕК)
1	2	3
1.	Көмірсутектер	44,6
2.	Көміртегі тотықтары	14,6
3.	Метан	0,8
4.	Күкірт диоксиді	200
5.	Азот диоксиді	200
6.	Күйе	240
7.	Күкіртсутек	1240
8.	Меркаптан	199320

Жылжымалы көздерден атмосфералық ауаға ластаушы заттардың шығарындылары үшін төлемақы мөлшерлемелері мыналарды құрайды:

Р/с №	Отын түрлері	Пайдаланылған отынның 1 тоннасы үшін мөлшерлеме (АЕК)
1	2	3
1.	Этилденбеген бензин үшін	0,33
2.	Дизель отыны үшін	0,45
3.	Сұйытылған, сығылған газ, керосин үшін	0,24

2026 жылғы 1 қаңтардан бастап 2028 жылғы 1 қаңтарға дейін тыныс-тіршілікті қамтамасыз ететін бірінші санаттағы объектілерді және екінші, үшінші санаттардағы объектілерді қоспағанда, бірінші санаттағы объектілердің ластаушы заттардың төгінділері үшін төлемақы мөлшерлемелері мыналарды құрайды:

Р/с №	Ластаушы заттардың түрлері	1 тонна үшін төлемақы мөлшерлемелері (АЕК)
1	2	3
1.	Нитриттер	1340
2.	Мырыш	2680
3.	Мыс	26804
4.	Оттегіні биологиялық тұтыну	8
5.	Тұзды аммоний	68
6.	Мұнай өнімдері	536
7.	Нитраттар	2
8.	Жалпы темір	268
9.	Сульфаттар (анион)	0,8
10.	Өлшенген заттар	2
11.	Синтетикалық беткі белсенді заттар	54
12.	Хлоридтер (анион)	0,2
13.	Алюминий	54

2026 жылғы 1 қаңтардан бастап 2028 жылғы 1 қаңтарға дейін тыныс-тіршілікті қамтамасыз ететін бірінші санаттағы объектілерді және екінші, үшінші санаттардағы объектілерді қоспағанда, бірінші санаттағы объектілердің өндіру мен тұтыну қалдықтарын көмгені үшін төлемақы мөлшерлемелері мыналарды құрайды:

Р/с №	Қалдықтардың түрлері	Төлемақы мөлшерлемелері (АЕК)	
		1 тонна үшін	1 гигабеккерель үшін (Гбк)
1	2	3	4
1.	Өндіру мен тұтыну қалдықтарын полигондарда, жинақтағыштарда, санкцияланған үйінділерде және арнайы бөлінген орындарда көмгені үшін:		
1.1.	Осы кестенің 1.2-жолында көрсетілген қалдықтарды қоспағанда, төлемақыны есептеу мақсаттары үшін қауіптілік қасиеттері ескерілетін қалдықтар:		
1.1.1.	қауіпті қалдықтар	8,01	
1.1.2.	қауіпсіз қалдықтар	1,06	
1.2.	Төлемақыны есептеу мақсаттары үшін қауіптілік қасиеттері ескерілмейтін қалдықтардың жекелеген түрлері:		
1.2.1.	Коммуналдық қалдықтар (қатты тұрмыстық қалдықтар, кәріздік тазарту құрылысжайларының тұнбасы)	0,38	
1.2.2.	Тау-кен өндіру өнеркәсібінің және карьерлерді игеру қалдықтары (мұнай мен табиғи газды өндіруден басқа):		
1.2.2.1.	аршынды жыныстар	0,004	
1.2.2.2.	жанасқан таужыныстары	0,026	
1.2.2.3.	байыту қалдықтары	0,02	
1.2.2.4.	шлактар, шламдар	0,038	
1.2.3.	Құрамында пайдалы қазбалар бар кенді, концентраттарды, агломераттарды және шекемтастарды қайта өңдеу, қорытпалар мен металдар өндірісі кезінде металлургиялық қайта жасауда түзілетін шлактар, шламдар	0,038	
1.2.4.	Күл және күл шлактары	0,66	

1.2.5.	Ауыл шаруашылығы өндірісінің қалдықтары, оның ішінде қи, құс саңғырығы	0,002	
1.2.6.	Радиоактивті қалдықтар:		
1.2.6.1.	трансуранды		0,76
1.2.6.2.	альфа-радиоактивті		0,38
1.2.6.3.	бета-радиоактивті		0,04
1.2.6.4.	шынақты радиоактивті көздер		0,38

Есептеу мен төлеу тәртібі (640-бап)

1) ҚР СК 638-бабында көрсетілген салық салу объектілерін және осы бапта көзделген коэффициенттерді қолдана отырып белгіленген төлемақы ставкаларын негізге ала отырып, I және II санаттағы объектілердің операторлары болып табылатын төлеушілер есептейді;

2) ҚР СК 638-бабында көрсетілген декларацияланған салық салу объектілерін және белгіленген төлемақы ставкаларын негізге ала отырып, III санаттағы объектілердің операторлары болып табылатын төлеушілер есептейді;

3) салық органдары белгіленген төлемақы ставкаларын және ҚР СК 638-бабында айқындалған салық салу объектілерінің декларацияланбаған бөлігін негізге ала отырып, осы бапта көзделген коэффициенттерді қолдана отырып, оның ішінде мемлекеттік экологиялық немесе салықтық бақылау нәтижесінде алынған мәліметтер бойынша есептейді.

Осы тармақтың бірінші бөлігінің 3) тармақшасына сәйкес төлем сомасы есептелген жағдайда салық органы ҚР СК 636-бабының 3-тармағында көзделген мәліметтерді алған күннен бастап он жұмыс күні ішінде тиісті хабарлама шығарады.

Салық кезеңі

Салық кезеңі ҚР СК 358-бабына сәйкес айқындалады.

Салық есептілігі (ҚР СК 642 -бабы)

Төлемақы төлеушілер жылжымалы ластау көздері бойынша декларацияны қоспағанда, ластау объектісінің орналасқан жері бойынша салық органдарына декларацияны табыс етеді.

Декларация жылжымалы ластау көздері бойынша салық органдарына:

1) мемлекеттік тіркеуге жататын - осындай тіркеуді жүргізу кезінде уәкілетті мемлекеттік орган айқындайтын жылжымалы көздерді тіркеу орны бойынша;

2) мемлекеттік тіркеуге жатпайтын - салық төлеушінің орналасқан жері бойынша жүзеге асырылады.

2, ҚР СК 642-бабының 3-тармағында көрсетілгендерді қоспағанда, төлемақы төлеушілер Декларацияны тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі екінші айдың 15-інен кешіктірмей табыс етеді.

3, Төлем көлемі 100 айлық есептік көрсеткішке дейін жылдық жиынтық көлемде төлемақы төлеушілер декларацияны есепті салық кезеңінің 20 наурызынан кешіктірмей табыс етеді.

Рұқсат беру құжаты көрсетілген мерзімнен кейін ресімделген жағдайда төлеушілер декларацияны рұқсат беру құжаты алынған айдан кейінгі айдың 20-сынан кешіктірмей табыс етеді.

12- БӨЛІМ. ЖЕР УЧАСКЕЛЕРІН ПАЙДАЛАНҒАНЫ ҮШІН ТӨЛЕМАҚЫ

Салық Кодексінің 617-бабына сәйкес жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы алынады мемлекет:

жер учаскесін уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) берсе.

Қазақстан Республикасының жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы заңнамасына сәйкес пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде жер қойнауы учаскесін бергені үшін алынады.

12.1. Төлемақы төлеушілер (ҚР СК 618-бап)

1. Мыналарды:

жер учаскесін уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға).

2. Заңды тұлға өз шешімімен өзінің құрылымдық бөлімшесін төлемақыны дербес төлеуші ретінде тануға құқылы.

Заңды тұлғаның шешімі немесе осындай шешімнің күшін жою мұндай шешім қабылданған жылдан кейінгі жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізіледі.

12.2. Салық салу объектісі (ҚР СК 619-бап)

Мыналар салық салу объектісі болып табылады:

мемлекет уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) беретін жер учаскесі;

12.3. Салық салу объектісі (ҚР СК 620-бап)

Салықтық кезең Салық Кодекстің 358-бабына сәйкес айқындалады.

12.4. Төлемақы мөлшерлемелері (ҚР СК 621-бап)

Төлемақы мөлшерлемелері Қазақстан Республикасының жер заңнамасына сәйкес айқындалады. Бұл ретте төлемақы мөлшерлемелері Салық Кодекстің 582-бабының 2 және 3-тармақтарында көзделген ережелер ескерілмей, жер салығының мөлшерлемелерінен төмен емес мөлшерде белгіленеді.

12.5. Жекелеген жағдайларда жер учаскелері бойынша төлемақыны есептеу мен төлеу тәртібі (ҚР СК 622-бап)

1. Уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алынған жер учаскелері бойынша төлемақы сомасы – жер қатынастары жөніндегі уәкілетті органмен, ал арнайы экономикалық аймақ аумағында жергілікті атқарушы органмен немесе арнайы экономикалық аймақтың басқарушы компаниясымен жасалған уақытша өтеулі жер пайдалану шарттарының негізінде есептеледі.

Уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алынған жер учаскелері бойынша жыл сайынғы төлемақы сомалары – жер қатынастары жөніндегі уәкілетті органдар, ал арнайы экономикалық аймақтардың аумақтарында жергілікті атқарушы органдар немесе арнайы экономикалық аймақтардың әкімшіліктері жасайтын есеп-қисаптарда белгіленеді.

Жер салығы сомаларының өзгеруіне алып келетін, шарттардың талаптары, сондай-ақ осы Кодексте белгіленген жер салығын есептеудің тәртібі өзгерген жағдайларда, уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алынған жер учаскелері бойынша төлемақы сомасының есеп-қисаптарын – жер қатынастары жөніндегі уәкілетті органдар, ал арнайы экономикалық аймақтардың аумақтарында жергілікті атқарушы органдар немесе арнайы экономикалық аймақтардың әкімшіліктері қайта қарайды.

2. Салықтық кезең үшін төлеуге жататын уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алынған жер учаскелері бойынша төлемақы мөлшері осы баптың 1-тармағында көрсетілген есеп-қисаптарда белгіленген төлемақы мөлшерлемелері және салықтық кезеңде жер учаскесін пайдаланудың нақты мерзімі негізге алына отырып айқындалады.

Бұл ретте жер учаскесін пайдаланудың іс жүзіндегі мерзімі салықтық кезеңнің басынан бастап (егер жер учаскесі салықтық кезең басталатын күні бастапқы өтеулі жер пайдалану құқығында болса) немесе жер учаскесіне мұндай құқық туындаған айдың 1-інен бастап мұндай құқық тоқтатылған айдың 1-іне дейін немесе салықтық кезеңнің соңына дейін (егер жер учаскесі салықтық кезең аяқталатын күні осындай құқықта болса) айқындалады.

3. Уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алынған жер учаскелері бойынша төлемақы мөлшері осы Кодексте сәйкес осындай жер учаскелері бойынша есептелген жер салығы сомасының мөлшерінен төмен емес мөлшерде белгіленеді.

Жеке тұлғалар бойынша уақытша өтеулі жер пайдалану (жалдау) үшін алынған, осы Кодекстің 599-бабының 2) тармақшасында көрсетілген жер учаскелері бойынша төлемақы мөлшері осы Кодексте сәйкес осындай жер учаскелері бойынша есептелген жеке тұлғалардың мүлік салығы сомасының мөлшерінен төмен емес мөлшерде белгіленеді.

4. Егер осы баптың 5 және 6-тармақтарында өзгеше белгіленбесе, төлемақы төлеушілер ағымдағы жылғы 25 ақпаннан, 25 мамырдан, 25 тамыздан және 25 қарашадан кешіктірмей тең үлестермен төлемақы сомасын бюджетке төлейді.

Мемлекет төлемақы төлеудің жоғарыда санамаланған мерзімдерінің бірінен кейін жер учаскелерін уақытша өтеулі жер пайдалануға берген жағдайда, төлеудің келесі кезекті мерзімі төлемақыны бюджетке енгізудің алғашқы мерзімі болып табылады.

5. Уақытша өтеулі жер пайдалану шартының қолданылу мерзімі өткен немесе салықтық кезең аяқталғанға дейін ол бұзылған жағдайда, уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) алынған жер учаскелері бойынша төлемақы сомасы шарттың қолданылу мерзімі өткен немесе осындай шарт бұзылған айдан кейінгі айдың 25-інен кешіктірілмей сол жылы жер пайдаланудың іс жүзіндегі кезеңі үшін бюджетке енгізілуге жатады.

6. Төлемақы сомасы жер учаскесінің тұрған жері бойынша – уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) берілген жер учаскесі бойынша есептелген төлемақы бойынша бюджетке төленеді.

12.6. Салықтық есептілік (ҚР СК 624-бап)

1. Төлемақы төлеушілер салық органдарына ағымдағы төлем сомаларының есебін ұсынады:

1) жер учаскесінің тұрған жері бойынша – уақытша өтеулі жер пайдалануға (жалға) берілген жер учаскесі бойынша есептелген төлемақы бойынша;

2. Төлемақы төлеушілер ағымдағы төлем сомаларының есеп-қисабын есепті салықтық кезеңнің 20 ақпанынан кешіктірмей ұсынады.

3. Есепті салықтық кезеңнің 20 ақпанынан кейін жергілікті атқарушы органмен немесе арнайы экономикалық аймақтың әкімшілігімен уақытша жер пайдалану туралы шарт бұзылған немесе пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензияның қолданылуы тоқтатылған кезде шарт қолданылуының мерзімі аяқталған (бұзылған) күннен бастап күнтізбелік он күннен кешіктірілмей ағымдағы төлем сомаларының қосымша есеп-қисабы ұсынылады.

13-БӨЛІМ. БЮДЖЕТКЕ ТӨЛЕНЕТІН БАСҚА ДА МІНДЕТТІ ТӨЛЕМДЕР МЕН АЛЫМДАР

Алымдар (ҚР СК 612-бабы)

Жалпы ережелер

Салық органдары, жергілікті атқарушы органдар және басқа да уәкілетті мемлекеттік органдар:

1) тіркеу іс-әрекеттері;

2) рұқсат беру құжаттарын немесе олардың телнұсқаларын беру жөніндегі іс-әрекеттер.

Осы тараудың мақсаттары үшін тіркеу іс-әрекеттері деп уәкілетті мемлекеттік органдардың Қазақстан Республикасының заңнамасында айқындалған тәртіппен мынадай іс-әрекеттерді жасауы түсініледі:

1) заңды тұлғаларды мемлекеттік тіркеу және филиалдар мен өкілдіктерді есептік тіркеу, сондай-ақ оларды қайта тіркеу;

2) көлік құралдарын мемлекеттік тіркеу, сондай-ақ оларды қайта тіркеу.

Алымдар тиісті уәкілетті мемлекеттік органдар, салық органдары, жергілікті атқарушы органдар Қазақстан Республикасының заңнамасында айқындалған тәртіппен мынадай құжаттарды немесе олардың телнұсқаларын:

1) Қазақстан Республикасының рұқсаттар және хабарламалар туралы заңнамасына сәйкес лицензиялауға жататын белгілі бір қызмет түрлерімен айналысуға арналған лицензияларды;

2) Қазақстан Республикасының аумағы бойынша автокөлік құралдарының жүріп өтуі үшін берілетін рұқсат құжаттары (бұдан әрі - Қазақстан Республикасының аумағы бойынша автокөлік құралдарының жүріп өтуі үшін алым) және басқалары.

Алым төлеушілер

Егер ҚР СК 613-бабында өзгеше белгіленбесе, уәкілетті мемлекеттік органдар олардың мүддесінде жүзеге асыру кезінде алым алу көзделген іс-әрекеттер жасайтын

тұлғалар, сондай-ақ заңды тұлғалардың құрылымдық бөлімшелері алым төлеушілер болып табылады.

Салық салынатын нысан

Алымдар мынадай тіркеу әрекеттері үшін алынады:

1) мемлекеттік тіркеуді (есепке қоюды):

заңды тұлғаларды және филиалдар мен өкілдіктерді есептік тіркеуді, сондай-ақ оларды қайта тіркеуді;

жылжымайтын мүлікке құқықтарды;

көлік құралдарының жылжымалы мүлкін кепілге салу, сондай-ақ оларды қайта тіркеу;

2) тіркеу іс-әрекеттерінің жасалғанын куәландыратын құжаттың телнұсқасын беру.

Есептеу және төлеу тәртібі (ҚР СК 614-бабы)

Алымдар сомасы белгіленген ставкалар бойынша есептеледі және тиісті құжаттарды уәкілетті мемлекеттік орган мен жергілікті атқарушы органға бергенге дейін немесе рұқсат беру құжаттарын алғанға дейін алым төлеушінің орналасқан жері бойынша төленеді.

Қоғам салық және бухгалтерлік есептегі тіркеу алымдары бойынша шығыстарды екі тәсілмен таратады:

- уәкілетті органда пайдалануға беру немесе бастапқы тіркеу есебі сатысындағы активтер (негізгі құралдарды, көлік құралдарын, инвестициялық мүлікті және т.б. қоса алғанда, тіркелген активтер) бойынша - тіркелген активтердің құнына енгізіледі және кейіннен амортизациялық аударымдар арқылы өтеледі;

- пайдаланудағы активтер бойынша кейінгі тіркеу шығыстары Қоғамда «кезең шығыстары» ретінде қабылданады және салық есебінде оларды есептеу күні бойынша шегерімге жатқызылады.

Тіркеу алымдарының мөлшерлемелері

Тіркеу алымдарының ставкалары республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және ҚР СК 615-бабына сәйкес осындай алымдарды төлеу күні қолданыста болған айлық есептік көрсеткішке (АЕК) еселенген мөлшерде айқындалады.

Рұқсат беру құжаттарын беру үшін алым ставкалары республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және ҚР СК 616-бабына сәйкес осындай алымдарды төлеу күні қолданыста болған АЕК еселенген мөлшерде айқындалады.

Жекелеген қызмет түрлерімен айналысу құқығы үшін лицензиялық алым ставкалары (жекелеген қызмет түрлерімен айналысуға лицензиялар беру үшін алымдар) ҚР СК 616-бабының 4-тармағына сәйкес құрайды.

Сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастырғаны үшін төлем

Қоғам сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастырғаны үшін төлемақы төлеуші болып табылады

Сыртқы көрнекі жарнаманы орналастырғаны үшін төлемақы ставкалары Салық кодексінің 655-бабында айқындалған.

Төлемақы ставкалары сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастыру жүзеге асырылатын тиісті күнтізбелік айдың бірінші күніне қолданылатын айлық есептік көрсеткішке еселенген мөлшерде айқындалады.

Сыртқы (көрнекі) жарнаманы күнтізбелік бір айдан кем мерзімге орналастырған кезде төлемақы мөлшері күнтізбелік бір ай үшін айқындалады.

Бюджетке енгізуге жататын төлемақы сомасы ағымдағы айдың 25-інен кешіктірілмейтін мерзімде ай сайын төленеді.

Төлемақы сомасы сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастыру орны бойынша бюджетке төленеді.

14-БӨЛІМ. МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК АУДАРЫМДАР БОЙЫНША ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

14.1. Негізгі ережелер

ҚР СК 4-бабына сәйкес салықтарға және басқа да төлемдерге байланысты ұғымдар:

1) Әлеуметтік төлемдер - Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне сәйкес төленетін міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар мен жарналар.

Әлеуметтік аударымдар - Қоғам Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген тәртіппен Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына төлейтін ақша.

Қоғам Қазақстан Республикасының 2023 жылғы 20 сәуірдегі № 224-VII Әлеуметтік кодексіне сәйкес өзгерістер мен толықтыруларды ескере отырып әлеуметтік аударымдарды төлеуші болып табылады.

Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексінде көрсетілген зейнеткерлік жасқа жеткен адамдардан басқа, Қоғамның қызметкерлері міндетті әлеуметтік сақтандыруға жатады.

Әлеуметтік аударымдарды есептеу және төлеу мақсаттары үшін Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексі мен Үкімет Қаулысының нормаларын, сондай-ақ Салықтық есепке алу саясатының осы бөлімінің ережелерін басшылыққа алады.

14.2. Әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісі

Әлеуметтік аударымдар төленбейтін табыстарды қоспағанда және Салықтық есепке алу саясатының ережелері ескеріле отырып, Қоғам қызметкеріне еңбекақы төлеу түрінде төленетін Қоғам шығыстары әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісі болып табылады.

Бұл ретте бір төлеушіден әлеуметтік аударымдарды есептеудің ай сайынғы объектісі республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген ең төменгі жалақының 7 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.

Егер күнтізбелік ай үшін бір төлеушіден әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісі республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген ең төменгі жалақы мөлшерінен аз болған жағдайда, онда әлеуметтік аударымдар ең төменгі жалақы мөлшері негізге алына отырып есептеледі, төленеді.

Қызметкерге табыс түрінде төленетін Қоғамның шығыстарын есептеу Салықтық есепке алу саясатының ережелері ескеріле отырып, Салық кодексінде көзделген тәртіппен жүргізіледі.

Қоғамның шығыстарына қызметкерге ақшалай және (немесе) заттай нысанда төленетін табыстар, сондай-ақ материалдық, әлеуметтік игіліктер немесе өзге де материалдық пайда түрінде алынған табыстар жатады.

Қоғамның жеке тұлғаға азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша төлейтін табыстары бойынша әлеуметтік аударымдар есептелмейді.

14.3. Әлеуметтік аударымдарды есептеу және төлеу тәртібі

Қоғам ай сайын міндетті әлеуметтік аударымдарды есептейді. Әлеуметтік аударымдардың объектісі Қоғамның қызметкерге еңбекақы төлеу ретінде, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер үшін табыс түрінде төленетін шығыстары болып табылады.

Бұл ретте қызметкердің ай сайынғы табысы тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төменгі жалақының жеті еселенген мөлшерінен аспайтын мөлшерде әлеуметтік аударымдарды есептеу үшін қабылданады.

Қызметкерлерге табыс түрінде төленетін Қоғамның шығыстары Қоғам (жұмыс беруші) материалдық, әлеуметтік игіліктер немесе өзге де материалдық пайда түрінде берген табыстарды қоса алғанда, қызметкердің Қоғамнан (жұмыс берушіден) ақшалай немесе заттай нысанда алған кез келген табысын қамтиды.

Әлеуметтік аударымдар ставкасы Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексімен белгіленеді:

әлеуметтік аударымдар ставкасы - әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісінің шамасына пайыздық қатынаста көрсетілген Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына төленетін міндетті төлемдердің тіркелген мөлшері;

2025 жылғы 01 қаңтардан бастап - Қазақстан Республикасы Әлеуметтік кодексінің 102-1 -бабының 2-тармағында көзделген жағдайларды қоспағанда, әлеуметтік аударымдарды есептеу объектісінің 5,0 пайызын құрайды.

Қорға әлеуметтік аударымдар ҚР СК 366, 367, 368, 369, 370-баптарына және 382-бабының 5.6-тармағына сәйкес, оның ішінде Қоғамның мынадай шығыстарынан:

1) жұмыскерлердің жұмысы жолда өтетін, жүріп-тұру сипатында болатын, қызмет көрсетілетін учаскелер шегіндегі қызметтік сапарлармен байланысты жағдайларда - ұжымдық, еңбек шарттарында және (немесе) жұмыс берушінің актісінде белгіленген нормалар шегінде төленетін өтемақы төлемдері;

2) егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, іссапарлар кезіндегі, оның ішінде Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес қызметкерді оқыту, біліктілігін арттыру немесе қайта даярлау мақсатындағы өтемақылар шығыстарды растайтын құжаттардың негізінде, оның ішінде электрондық нысанда....;

3) Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жұмыс берушінің қаражаты есебінен кәсіптік төлем;

4) Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасында белгіленген тәртіп пен нормаларға сәйкес берілген арнайы киім мен аяқ киімнің, оның ішінде оларды жөндеудің, жеке және ұжымдық қорғаныш құралдарының, жуу және дезинфекциялау құралдарының, профилактикалық өңдеу құралдарының, медициналық дәрі қобдишасының, сүттің немесе басқа да оған теңестірілген тамақ өнімдерінің және (немесе) диеталық (емдік және профилактикалық) тамақтануға арналған мамандандырылған өнімдердің құны

5) Қазақстан Республикасының денсаулық сақтау саласындағы заңнамасына сәйкес шектеу іс-шараларын енгізуге байланысты зертханалық тексеруге, медициналық тексеріп-қараулар жүргізуге, профилактикалық егулерге, медициналық байқауға, емдеуге, оқшаулауға, ауруханаға жатқызуға бағытталған жұмыс берушінің жұмыскерлердің пайдасына шығыстары (жұмыскерлердің шығыстарын өтеуді қоса алғанда);

6) қызметкерді Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес оқытуға, біліктілігін арттыруға немесе қайта даярлауға ақы төлеуге жұмыс берушінің нақты жұмсаған шығыстары басқа жерге іссапарды ресімдеумен жасалған жұмыс берушінің қызметіне байланысты мамандық бойынша оқыту, біліктілігін арттыру немесе қайта даярлау;

7) жұмыс берушінің қызметіне байланысты мамандық бойынша оқыған, біліктілігін арттырған немесе қайта даярлаған жағдайда Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес қызметкерді оқуға, біліктілігін арттыруға немесе қайта даярлауға жіберу бойынша іссапарды ресімдеусіз жасалған шығыстар;

8) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөлшерде бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары, сондай-ақ салық агенті қызметкердің пайдасына бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорына аударған ерікті зейнетақы жарналары;

9) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөлшерде әлеуметтік төлемдерді уақтылы есептемегені, ұстап қалғаны, аудармағаны үшін салық агентіне есептелген өсімпұлдар сомасы;...

10) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бюджет қаражаты есебінен алынған материалдық пайда, оның ішінде:

Қазақстан Республикасының білім беру саласындағы заңнамасына сәйкес мемлекеттік білім беру тапсырысы нысанында жүзеге асырылатын мектепке дейінгі тәрбие мен оқыту, техникалық және кәсіптік, орта білімнен кейінгі, жоғары, жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру, қызметкерлер мен мамандардың біліктілігін арттыру және оларды қайта даярлау, сондай-ақ оқу орындарының дайындық бөлімдерінде оқыту бойынша көрсетілетін қызметтер көлемін ұсыну;

тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемін ұсыну;

Қазақстан Республикасының міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заңнамасына сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға мемлекеттің жарналарын төлеу;

санаторий-курорттық мақсаттағы объектілерде оңалтуды, сауықтыруды және демалуды ұсыну;

дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды ұсыну;...

қызметкерлердің жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналары;

және басқалары.

14.4. Міндетті әлеуметтік аударымдарды төлеу мерзімдері

Қоғам Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдарды, егер Әлеуметтік кодекстің 246-бабында өзгеше белгіленбесе, уәкілетті мемлекеттік орган айқындайтын тәртіппен әлеуметтік аударымдар төленетін айды көрсете отырып, есепті айдан кейінгі айдың 25-інен кешіктірмей ай сайын төлейді.

Банктен немесе банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымнан әлеуметтік аударымдар сомасына төлем тапсырмасының акцептін қолма-қол нысанда алған күн - төлеушінің банкке немесе банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымға әлеуметтік аударымдарды енгізген күні қолма-қол ақшасыз нысанда жүзеге асырылатын әлеуметтік аударымдарды төлеу күні болып есептеледі.

Әлеуметтік аударымдарды аудару қолма-қол ақшасыз төлемдер жолымен жүргізіледі. Төлем тапсырмасы арнайы бағдарламалық қамтамасыз етуді пайдалану арқылы электрондық түрде қалыптастырылады. Бұл ретте, сондай-ақ электрондық түрде мыналарды қамтитын жеке тұлғалардың тізімі ұсынылады:

(ЖСН) жеке сәйкестендіру нөмірі;

қызметкердің тегі, аты, әкесінің аты;

туған күнін;

әлеуметтік аударым сомасын;

әлеуметтік аударымдар аударылатын кезең (ай, жыл).

Әлеуметтік аударымдарды аудару төлем тапсырмасын және жеке тұлғалардың тізімін қалыптастыра отырып, әрбір ай үшін жеке жүргізіледі.

14.5. Есепті кезең, есептілік нысаны, есептілікті ұсыну мерзімдері

Күнтізбелік ай міндетті әлеуметтік аударымдар бойынша есепті кезең болып табылады.

Есептелген міндетті әлеуметтік аударымдар туралы ақпарат салық органына Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация (200.00-нысан) құрамында ұсынылады.

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияны (200.00-нысан) Кәсіпорын орналасқан жері бойынша салық органдарына тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі екінші айдың 15-інен кешіктірмей табыс етеді.

Әлеуметтік аударымдарды төлеуді Қоғам «Азаматтарға арналған үкімет» АҚ (Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталық) арқылы өзінің банктік шоттарынан ай сайын қолма-қол ақшасыз есеп айырысу жолымен жүргізеді.

15-БӨЛІМ. МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ ҚОРЫНА АУДАРЫМДАР

МӘМС есептеу тәртібі ҚР 16.11.2015 жылғы «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» № 405-V Заңына (әрі қарай Заң) сәйкес өзгерістер мен толықтырулар енгізіле отырып және Аударымдар мен жарналарды есептеу және аудару ережелері анықталған.

Жоғарыда көрсетілген Заңның 29-бабының 4-тармағында белгіленген табыстарды қоспағанда, жұмыс берушілер есептеген табыстар аударымдар мен жарналарды есептеу үшін қабылданатын қызметкерлердің табыстары болып табылады.

Аударымдар - Қоғамның әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына өз қаражаты есебінен төлейтін, аударымдарды төлеу жүзеге асырылған медициналық қызметтерді тұтынушыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесінде медициналық көмек алуға құқық беретін ақша.

Жарналар - жоғарыда көрсетілген Заңның 14-бабының 2-тармағында көрсетілген жарналарды төлеушілер қорға төлейтін және медициналық қызметтерді тұтынушыларға міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесінде медициналық көмек алуға құқық беретін ақша.

Қоғам қорға аударымдар мен жарналарды ҚР СК белгіленген мерзімде төлейді.

Заңның 27-бабының 2-тармағына сәйкес, Қоғамның қызметкерге Заңның 29-бабына сәйкес есептелген табыс түрінде төлейтін шығыстары шегерімдерді есептеу объектісі болып табылады.

Шегерімдерді есептеу үшін қабылданған ай сайынғы табыс қызметкердің есептелген кірістерінің барлық түрлерінің сомасы негізінде есептелуге және тиісті қаржы жылына республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төменгі жалақының 40 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.

Қызметкерлердің, сондай-ақ азаматтық-құқықтық шарттар бойынша табыс алатын жеке тұлғалар мен жеке көмекшілердің жарналарын есептеу объектілері олардың Заңның 29-бабына сәйкес есептелген кірістері болып табылады.

Жарналарды есептеу үшін қабылданған ай сайынғы кіріс есептелген кірістердің барлық түрлерінің сомасы негізінде есептелуге және тиісті қаржы жылына республикалық бюджет туралы заңда белгіленген ең төменгі жалақының 20 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.

Қызметкердің табысынан республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген ең төменгі жалақының 20 еселенген мөлшеріне тең мөлшерде жарна төлеу кезінде мұндай жарналардың төленгенін растайтын құжат болған жағдайда жеке тұлғаның басқа да табыстарынан жарналар төлеу талап етілмейді.

Мұндай құжат Қоғаммен берілген, алынған, есептелген және төленген жарналар сомасы туралы анықтама болып табылады.

Қорға аударымдар және (немесе) жарналар ҚР СК 366, 367, 368, 369, 370-баптарында және 382-бабының 5.6-тармағында көрсетілген мынадай төлемдер мен кірістерден ұсталмайды;

грант қаражаты есебінен төлемдер (қызметкерлерге еңбекақы төлеу және азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша жеке тұлғаларға жұмыстарға (көрсетілетін қызметтерге) ақы төлеу түріндегі төлемдерден басқа);

жұмыс беруші - жеке тұлғаның қызметі тоқтатылған не жұмыс беруші - заңды тұлға таратылған, қызметкерлер саны немесе штаты Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөлшерде қысқартылған жағдайларда еңбек шарты бұзылған кезде төленетін өтемақы төлемдері.

Жұмыс берушілердің ӘМСҚ-ға аударымдары өзгеріссіз қалады: 3% - 2022 жылдан бастап 2026 жылға дейін.

2021 жылдан бастап 2% мөлшеріндегі ӘМСҚ жарналары. 2026 ж. дейін жарналарды есептеу объектісінен. Бұл ретте мемлекет жарналарының мөлшері жыл сайын тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленеді.

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияны (200.00-нысан) Қоғам орналасқан жері бойынша салық органдарына тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі екінші айдың 15-інен кешіктірмей табыс етеді.

Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларацияға (200.01-нысан) қосымша 200.00-нысан бойынша Жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларациямен бір мезгілде жасалады, Салық тіркелімі Декларацияға міндетті қосымша (200.00-нысан) болып табылады.

МӘМС аударымдарын төлеуді Қоғам «Азаматтарға арналған үкімет» АҚ (Зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталық) арқылы өзінің банктік шоттарынан ай сайын қолма-қол ақшасыз есеп айырысу жолымен жүргізеді.

16-БӨЛІМ. ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫ

16.1. Негізгі ережелер

ҚР СК 4-бабына сәйкес әлеуметтік төлемдерге - Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне сәйкес төленетін міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары жатады.

Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын Қоғам Әлеуметтік кодексте айқындалатын ставкалар бойынша төлеуге тиіс.

1-тармақ. Міндетті зейнетақы жарналары бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына:

1) қызметкерлермен, өзге де ақылы жұмысы бар (сайланған, тағайындалған немесе бекітілген), оның ішінде Қазақстан Республикасындағы халықаралық ұйымдардың өкілдіктерінде, Қазақстан Республикасында аккредиттелген шет мемлекеттердің дипломатиялық өкілдіктері мен консулдық мекемелерінде жұмыс істейтін адамдармен;

2) нысанасы салық агенттерімен, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы халықаралық ұйымдардың өкілдіктерінде, шет мемлекеттердің Қазақстан Республикасында аккредиттелген дипломатиялық өкілдіктерінде және консулдық мекемелерінде жұмыс істейтін, жұмыстарды орындау (қызметтер көрсету) болып табылатын азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттар бойынша табыс алатын тұлғалар болып табылады.

Қоғам міндетті зейнетақы жарналарын осы тармақтың бірінші бөлігінде көрсетілген адамдардың табыстарынан Әлеуметтік кодексте көзделген тәртіппен ұстайды және төлейді.

Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын Қоғам еңбек жағдайлары зиянды жұмыстармен айналысатын, кәсіптері уәкілетті мемлекеттік орган бекіткен қызметкерлер өндірістерінің, жұмыстарының, кәсіптерінің тізбесінде көзделген қызметкерлер үшін төлейді.

Әлеуметтік кодекстің 248-бабы 6-тармағының үшінші бөлігінде көзделген жағдайларды қоспағанда, жұмыс берушінің бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналарын Қоғам өзге де ақы төленетін жұмысы бар (сайланған, тағайындалған немесе бекітілген) қызметкерлер үшін төлейді.

Міндетті зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары Қазақстан Республикасының ұлттық валютасымен төленеді.

Қоғам міндетті зейнетақы жарналарын, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын төлеуді қызметкерлерге табыстар төленген айдан кейінгі айдың 25-інен кешіктірмей жүзеге асырады.

16.2. Міндетті зейнетақы жарналарының мөлшерлемесі

Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына төленуге тиіс міндетті зейнетақы жарналары міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін қабылданатын ай сайынғы табыстың 10 пайызы мөлшерінде белгіленеді.

Бұл ретте міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін бір агенттен алынатын ай сайынғы табыс республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген ең төменгі жалақының 50 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс;

Міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін қабылданатын табыс деп міндетті зейнетақы жарналары төленбейтін, бірақ Салық кодексіне сәйкес салық салу мақсаттары үшін айқындалатын табыстан аспайтын табыстарды қоспағанда, адамның әлеуметтік аударымдарды төлеу үшін өзі дербес айқындайтын табысы түсініледі.

Бұл ретте міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін қабылданатын бір айдағы табыс республикалық бюджет туралы заңда тиісті қаржы жылына белгіленген ең төменгі жалақының 50 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.

Әлеуметтік кодекстің 248-бабының 5-тармағында көрсетілген адамдар үшін бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына төленуге жататын міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу үшін қабылданатын қызметкердің ай сайынғы табысының 5 пайызы мөлшерінде белгіленеді.

Міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын Қоғам еңбек жағдайлары зиянды жұмыстармен айналысатын, кәсіптері уәкілетті мемлекеттік орган бекіткен өндірістердің, жұмыстардың, қызметкерлер кәсіптерінің тізбесінде көзделген қызметкерлердің пайдасына өз қаражаты есебінен жүзеге асырады.

Өндірістік объектілерді аттестаттау нәтижелерімен расталған зиянды еңбек жағдайлары жойылған жағдайда, Қоғам міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын төлеуді жүзеге асырмайды.

Жұмыс берушінің бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына төлеуге жататын міндетті зейнетақы жарналары Қоғамның, өзге де ақы төленетін жұмысы бар адамдардың (сайланған, тағайындалған немесе бекітілген) өз қаражаты есебінен жүзеге асырылады және қызметкердің міндетті зейнетақы жарналарын есептеу үшін қабылданатын ай сайынғы табысынан:

2026 жылғы 1 қаңтардан бастап - 3,5 пайыз мөлшерінде;

2027 жылғы 1 қаңтардан бастап - 4,5 пайыз мөлшерінде;

2028 жылғы 1 қаңтардан бастап - 5 пайыз мөлшерінде.

Қоғамның міндетті зейнетақы жарналарын Қоғам бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары аударылатын жеке тұлғалардың тізімдерін қоса бере отырып, Мемлекеттік корпорация арқылы төлейді.

17-БӨЛІМ. БӨЛЕК САЛЫҚТЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУДЫ ЖҮРГІЗУ ҚАҒИДАЛАРЫ (ҚР СК -210-бап)

1. Жалпыға бірдей белгіленгенге қарағанда осы Кодекспен өзге салық салу шарттары көзделген, мынадай бөлінетін санаттар:

қызметтің түрі немесе түрлерінің жиынтығы;

жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт;

рентабельділігі төмен, тұтқырлығы жоғары, суландырылған, шағын дебитті және игерілген санаттарға жатқызылған кен орны (кен орындарының тобы, кен орнының бір бөлігі);

сенімгерлік басқару шарты немесе сенімгерлік басқару туындайтын өзге де жағдай;

бірлескен қызмет туралы шарт;

тауарларды, жұмыстарды, көрсетілген қызметтерді өткізу жөніндегі айналым; кірістің түрі;

құрылыс объектісі:

салық мөлшерлемесі бойынша салықтардың белгілі бір түрі бойынша салықтық міндеттемелерді бөлек есептеу мақсаттары үшін салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді салықтық есепке алу бөлек салықтық есепке алу болып табылады.

Жалпыға бірдей белгіленген салық салу шарттарына қарағанда өзге салық салу шарттарына салықтың сомасын азайту, салық салудан босату, арнаулы салық режимін қолдану да жатады.

Салық төлеуші (салық агенті) осы Кодексте бөлек салықтық есепке алуды жүргізу жөніндегі талаптар белгіленген бөлінетін санаттар бойынша салықтық міндеттемелерді есептеу мақсатында салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді біріктіруге құқылы емес.

2. Салық төлеуші (салық агенті) осы Кодексте көзделген жағдайларда бөлек салықтық есепке алуды жүргізуге міндетті.

Салық салу объектілеріне және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді бөлек салықтық есепке алуды:

бірлескен қызмет туралы шарт бойынша бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың уәкілетті өкілі;

сенімгерлік басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлік басқарушы жүргізуге міндетті.

3. Салық төлеуші (салық агенті) салықтық есепке алу саясатында бөлек салықтық есепке алуды жүргізу тәртібін, оның ішінде жалпы кірістер мен шығыстар түрлерінің тізбесін, осындай кірістер мен шығыстарды осы Кодексте салық салудың әртүрлі шарттары белгіленген бөлінетін санаттар мен өзге де қызмет арасында бөлу әдістерін өзі дербес белгілейді.

4. Салық төлеушілер (салық агенттері) бөлек салықтық есепке алуды бекітілген салықтық есепке алу саясатына сәйкес және осы бапта белгіленген ережелерді ескере отырып, есепке алу құжаттамасының деректері негізінде жүргізеді.

5. Салық төлеуші (салық агенті) салықтық міндеттемені есептеу үшін бөлек салықтық есепке алуды жүргізу кезінде:

1) өзге қызметтен бөлек әрбір бөлінетін санат бойынша – осы Кодексте бөлек салықтық есепке алуды жүргізу туралы талап белгіленген салықтарды есептеу үшін салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді салықтық есепке алуда көрсетуді;

2) тұтастай бүкіл қызмет бойынша – осы Кодексте бөлек салықтық есепке алуды жүргізу туралы талап белгіленбеген салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді есептеуді;

3) мыналарды:

корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны;

кәсіпкерлік қызмет бойынша жеке табыс салығы бойынша декларацияны;

осы тармақтың 6) тармақшасында көзделген жағдайда, қосылған құн салығы бойынша декларацияны қоспағанда, тұтастай бүкіл қызмет бойынша – салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер бойынша салықтық есептілікті ұсынуды;

4) мыналарды:

оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимі қолданылатын кіріс түрлері бойынша – оңайлатылған декларация негізінде арнаулы салық режимі бойынша декларацияны;

шаруа немесе фермер қожалықтарына арналған арнаулы салық режимі қолданылатын қызметтен түсетін кірістер бойынша – шаруа немесе фермер қожалықтарына арналған арнаулы салық режимі бойынша декларацияны;

кірістің өзге түрлері бойынша – корпоративтік немесе жеке табыс салығы бойынша декларацияны бөлек ұсынуды;

5) тұтастай бүкіл қызмет бойынша кәсіпкерлік қызмет бойынша корпоративтік немесе жеке табыс салығы жөніндегі бірыңғай декларацияны және осы тармақтың 4) тармақшасында көрсетілмеген жағдайларда әрбір бөлінетін санат бойынша оған тиісті қосымшаларды ұсынуды;

6) мыналар:

осы Кодекстің 490-бабында көзделген қызмет бойынша;

өзге де қызмет бойынша қосылған құн салығы бойынша декларацияны бөлек ұсынуды қамтамасыз етуге міндетті.

18-БӨЛІМ. КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША БӨЛЕК САЛЫҚТЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУДЫ ЖҮРГІЗУДІҢ ЖАЛПЫ ҚАҒИДАТТАРЫ (ҚР СК - 211-бап)

1. Осы баптың мақсаттары үшін мынадай ұғымдар қолданылады:

1) жалпы кірістер мен шығыстар – бөлінетін санат бойынша қызметті және өзге қызметті жүзеге асырумен бір мезгілде байланысты болатын және олардың арасында

бөлуге жататын жалпы тіркеп-белгіленген активтер бойынша кірістер мен шығыстарды қоса алғанда, есепті салықтық кезеңдегі кірістер мен шығыстар;

2) жалпы тіркеп-белгіленген активтер – бөлінетін санат бойынша қызметті және өзге қызметті жүзеге асырумен бір мезгілде байланысты болатын және оларды пайдаланудың өзіндік ерекшелігіне қарай нақты бөлінетін санатпен немесе өзге қызметпен тікелей себеп-салдарлық байланысы жоқ тіркеп-белгіленген активтер;

3) жанама кірістер мен шығыстар – есепті салықтық кезеңдегі кірістер мен шығыстар, оның ішінде бірнеше бөлінетін санатпен тікелей себеп-салдарлық байланысы бар және осындай санаттар арасында ғана бөлінуге жататын тіркеп-белгіленген активтер бойынша кірістер мен шығыстар;

4) жанама тіркеп-белгіленген активтер – пайдаланудың өзіндік ерекшелігіне қарай бірнеше бөлінетін санатпен тікелей себеп-салдарлық байланысы бар тіркеп-белгіленген активтер;

5) тікелей кірістер мен шығыстар – нақты бөлінетін санатпен немесе өзге қызметпен тікелей себеп-салдарлық байланысы бар тіркеп-белгіленген активтер бойынша кірістер мен шығыстарды қоса алғанда, есепті салықтық кезеңдегі кірістер мен шығыстар.

2. Бөлек салықтық есепке алуды жүргізу мақсатында салық төлеушінің барлық кірісі мен шығысы тікелей, жанама және жалпы болып бөлінеді.

Салық төлеуші (салық агенті) кірістер мен шығыстарды тікелей, жанама және жалпы деп сыныптауды қызметтің өзіндік ерекшелігін негізге ала отырып, өзі дербес жүзеге асырады.

Тікелей кірістер мен шығыстар тікелей себеп-салдарлық байланысы бар бөлінетін санатқа немесе өзге қызметке ғана толық көлемде жатқызылуға тиіс.

Жалпы кірістер мен шығыстар бөлінетін санат пен өзге қызмет арасында бөлуге жатады және себеп-салдарлық байланысы бар сол бөлінетін санат пен өзге қызметтің кірістері мен шығыстарына тиісті үлесте жатады.

Жанама кірістер мен шығыстар бөлінетін санаттар арасында ғана бөлінуге жатады және тиісті үлесте себеп-салдарлық байланысы бар сол санаттың кірістері мен шығыстарына жатады.

Жалпы және жанама кірістер мен шығыстарды бөлу осы баптың 4-тармағында белгіленген әдістерге сәйкес және осы баптың 3-тармағының ережелері ескеріле отырып жүзеге асырылады.

3. Жалпы және жанама тіркеп-белгіленген активтер бойынша бөлінетін санат пен өзге қызмет арасында бөлуге – салық төлеуші осы тіркеп-белгіленген активтер бойынша шеккен шығыстар, оның ішінде амортизация бойынша шығыстар және кейінгі шығыстар жатады.

Сыйақыларға қатысты жалпы және жанама шығыстар бойынша – осы Кодекстің 263-бабына сәйкес айқындалған, осындай сыйақылар бойынша шегерімнің жалпы сомасы бөлінуге жатады.

Егер бағамдық айырма тікелей себеп-салдарлық байланыс бойынша салық төлеушінің бөлінетін санатына және өзге қызметіне жатқызылмайтын болса, салықтық кезеңде оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі немесе теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі түрінде алынған қорытынды (сальдоланған) нәтиже бағамдық айырма бойынша бөлуге жатады.

Жалпы немесе жанама шығыстар ретінде шегерімдерге жатқызылуға жататын салықтар оларға тиісті салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер бөлінбей, осы баптың 4-тармағында белгіленген әдістерге сәйкес бөлуге жатады.

4. Салық төлеуші (салық агенті) әрбір бөлінетін санат пен өзге қызмет үшін жалпы және жанама кірістер мен шығыстарды бөлуді салықтық есепке алу саясатында қабылдаған бөлек салықтық есепке алуды жүргізудің бір немесе бірнеше әдісі негізінде, қызметтің өзіндік ерекшелігін ескере отырып, оның ішінде:

1) салық төлеуші (салық агенті) салықтық кезеңде алған тікелей кірістердің жалпы сомасындағы, әрбір бөлінетін санат пен өзге қызметке келетін тікелей кірістердің үлес салмағы бойынша;

2) салық төлеуші (салық агенті) салықтық кезеңде жұмсаған тікелей шығыстардың жалпы сомасындағы, әрбір бөлінетін санат пен өзге қызметке келетін тікелей шығыстардың үлес салмағы бойынша;

3) мына баптардың бірі бойынша шеккен шығыстардың үлес салмағы бойынша – салық төлеуші (салық агенті) салықтық кезеңде жұмсаған осы бап бойынша шығыстардың жалпы сомасындағы, әрбір бөлінетін санат пен өзге қызметке келетін тікелей өндірістік шығыстар, еңбекке ақы төлеу қоры немесе тіркеп-белгіленген активтердің құны бойынша;

4) салық төлеуші (салық агенті) жұмыскерлерінің жалпы орташа тізімдік санына бөлінетін санат пен өзге қызмет бойынша қызметке қатысатын жұмыскерлердің орташа тізімдік санының үлес салмағы бойынша;

5) өзге де әдістерді ескере отырып, өзі дербес жүргізеді.

Жалпы және жанама кірістер мен шығыстардың әр түріне қатысты оларды бөлудің салық төлеуші (салық агенті) айқындайтын саналуан әдістері қолданылуы мүмкін.

Жалпы және (немесе) жанама кірістер мен шығыстарды неғұрлым дәл бөлу үшін жоғарыда көрсетілген әдістердің бірін қолдану нәтижесінде алынған үлес салмақтың мәнін салық төлеуші (салық агенті) жүзден бір (0,01%) үлеске дейін пайызбен айқындайды.

Егер салықтық есепке алу саясатында жалпы кірістер мен шығыстарды бөлу әдісі белгіленбесе, онда салық органдары салықтық тексеруді жүргізу барысында осы тармақтың бірінші бөлігінің 1) тармақшасында белгіленген әдіс негізінде осындай кірістер мен шығыстарды бөлуді жүзеге асырады.

5. Салық төлеушінің қызметі бойынша тұтастай корпоративтік табыс салығын есептеу кезінде қандай да бір бөлінетін санат бойынша шеккен залалдар есепке алынбайды, салық төлеушінің оларды Салық Кодекстің 307-бабының ережелерін ескере отырып, келесі салықтық кезеңдерде осындай бөлінетін санат бойынша қызметтен алған кірістердің есебінен ғана өтеуге құқығы болады.

19-БӨЛІМ. ТРАНСФЕРТТІК БАҒА БЕЛГІЛЕУ

«Трансферттік баға белгілеу туралы» 2008 жылғы 5 шілдедегі № 67-IV Қазақстан Республикасының заңы (бұдан әрі – "трансферттік баға белгілеу туралы Заң") халықаралық іскерлік операцияларда және халықаралық іскерлік операцияларға байланысты мәмілелерде Мемлекеттік кіріс ысырабын болдырмау мақсатында трансферттік баға белгілеу кезінде туындайтын қатынастарды реттейді.

Трансферттік баға белгілеу туралы Заңның 5-бабына сәйкес трансферттік баға белгілеу туралы Заңмен реттелетін мәміле жасалған жағдайда қоғамның уәкілетті органдармен трансферттік баға белгілеуді қолдану жөнінде келісім жасасуға құқығы бар.

Трансферттік баға белгілеу туралы Заңның 10-бабына сәйкес тексеру жүргізу барысында бағалар ауқымын ескере отырып, мәміле бағасының нарықтық бағадан ауытқу фактісі анықталған кезде уәкілетті органдар трансферттік баға белгілеу туралы Заңда және Қазақстан Республикасының өзге де заңдарында көзделген тәртіппен салық салу объектілеріне және салық салуға байланысты объектілерге түзету жүргізеді.

Салық салу объектілерін және салық салуға байланысты объектілерді түзету негізінде есепті кезеңдегі осы мәмілелерден түскен кірістер мен шығыстар және салық салудың басқа да объектілері Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес айыппұлдар мен өсімпұлдарды қолдана отырып, бағалар ауқымы ескеріле отырып, нарықтық баға негізге алына отырып айқындалғандай, салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу жүргізіледі.

20-БӨЛІМ. БЕЙРЕЗИДЕНТТЕРГЕ САЛЫҚ САЛУ

20.1 Бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістері (ҚР СК 679-бап)

1. Бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістері деп кірістердің мынадай түрлері танылады:

1) Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды өткізуден түсетін кіріс, сондай-ақ сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде Қазақстан Республикасындағы, оның шегінен тысқары жердегі тауарларды өткізуден түсетін кіріс;

2) Қазақстан Республикасының аумағында жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін кіріс;

3) Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерде ақпаратты өңдеу жөніндегі қызметтерді, басқарушылық, қаржылық, консультациялық, инжинирингтік, маркетингтік, аудиторлық, дизайнерлік қызметтерді, жарнама, заң (соттарда, төрелікте немесе аралық сотта өкілдік ету және құқықтар мен заңды мүдделерді қорғау бойынша көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ нотариаттық көрсетілетін қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түсетін кіріс.

4) осындай тауарлар берілген, қызметтер көрсетілген және жұмыстар орындалған күннен бастап он екі ай ішінде бейрезидент қанағаттанбаған, тауарларды бергені, қызметтерді көрсеткені және жұмыстарды орындағаны үшін резидентке ақы төлеу жөніндегі міндеттемелер түріндегі кірістер;

5) бюджеттен қайтарылған, бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және санкциялардың басқа да түрлері түріндегі кіріс;

6) резидент-заңды тұлғадан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған инвестициялық пай қорларынан алынатын дивидендтер түріндегі кіріс;

7) борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар түріндегі кіріс;

8) роялти түріндегі кіріс;

9) қаржы лизингінен басқа, Қазақста

н Республикасында орналасқан немесе орналасатын мүлікті мүліктік) Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

10) Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

11) жұмыс берушілер болып табылатын резидентпен немесе бейрезидентпен жасалған еңбек шарты (келісімі, келісімшарты) бойынша бейрезидент-жеке тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірістері;

12) еңбекші көшіп келушіге рұқсаттың негізінде Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасалған еңбек шарты бойынша бейрезидент-еңбекші көшіп келушінің кірісі;

13) басшының гонорары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелері резидентке қатысты өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауына байланысты, мұндай міндеттерді нақты орындайтын жеріне қарамастан, аталған адамдар алатын өзге де төлемдер;

14) жұмыс берушілер болып табылатын резидент немесе бейрезидент Қазақстан Республикасында тұруына байланысты бейрезидент-жеке тұлғаға төлейтін үстемеақылар;

15) бейрезидент-жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін кірісі.

Осы бөлімнің мақсаттарында мыналар материалдық пайда деп танылады, оның ішінде:

бейрезидент-жеке тұлға үшінші тұлғалардан алған тауарларға, орындалған жұмыстарға, көрсетілген қызметтерге ақы төлеуі және (немесе) олардың құнының өтемі;

бейрезидент-жеке тұлғаға өткізілген тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны мен осы тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу бағасы немесе олардың өзіндік құны арасындағы теріс айырма;

бейрезидент-жеке тұлғаның борыш немесе міндеттеме сомасын есептен шығару;

16) ұтыс түріндегі кіріс;

17) туынды қаржы құралдары бойынша кіріс;

18) сенімгерлік басқару құрылтайшысы болып табылатын бейрезидент үшін Қазақстан Республикасында салықтық міндеттемені орындау жүктелмеген резидентке мүлікті сенімгерлік басқаруға беруден алынған кіріс;

19) ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша кіріс;

20) Қазақстан Республикасының аумағындағы қызметтен пайда болатын басқа да кірістер;

21) басқада кірістер.

2. Осы бөлімнің мақсаттарында ақшаны қолма-қол ақшалай және (немесе) қолма-қол ақшасыз нысандарда, бағалы қағаздарды, қатысу үлесін, тауарларды, мүлікті беру, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, борыш талабын есептеп шығару және (немесе) есепке жатқызу, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістерді төлеу бойынша бейрезидент алдындағы берешекті өтеу есебіне жүргізілетін кірісті төлеу деп түсініледі.

Нақты кіріс төлемі болмаған кезде сатып алынатын мүлікті мемлекеттік тіркеу кіріс төлемі деп танылады.

Салық Кодексте және Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасына сәйкес салық салу объектілерін түзету кезінде туындайтын дивидендтерге салық салынған кезде Салық Кодекстің 13-бабына сәйкес кірісті айқындау кірісті төлеу деп түсініледі. Бұл ретте есепті салықтық кезеңнен кейінгі жылдың 31 наурызы кірісті төлеу күні болып табылады.

20.2. Бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден кірісі болып табылмайтын сомалар мен төлемдер (ҚР СК 680-бап)

1. Мыналар бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден кірісі болып танылмайды:

1) Салық Кодекстің ережелеріне сәйкес бейрезиденттің кірісінен есептелген және салық агенті осындай табыс салығын ұстамай өз қаражаты есебінен Қазақстан Республикасының бюджетіне төлеген табыс салығының сомасы;

2) басқару органының (директорлар кеңесінің немесе өзге де органның) мүшелеріне резидент жүктеген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты оларға жұмсалған шығыстар өтемақысы, мынадай шекте:

осындай шығыстарды растайтын құжаттар (оның ішінде құнын төлеу фактісін растайтын құжат, сондай-ақ отырғызу талоны немесе жол жүру фактісін растайтын және тасымалдаушы берген өзге де құжат болған кезде электрондық билет, электрондық жол жүру құжаты) негізінде бронь үшін шығыстарды төлеуді қоса алғанда, басқарушылық міндеттерді орындау орнына бару және кері қайту жолына нақты жүргізілген шығыстар;

осындай шығыстарды растайтын құжаттар негізінде Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерде тұрғын үй-жайды жалдау бойынша нақты жүргізілген, бірақ шетелде іссапарларда жүрген мемлекеттік қызметшінің отельдерден бір орынды стандартты нөмірлерді жалдауы бойынша шығыстарды өтеудің шекті нормаларынан аспайтын шығыстар;

осындай шығыстарды растайтын құжаттар негізінде Қазақстан Республикасының шегінде тұрғын үй-жайды жалдау бойынша нақты жүргізілген шығыстар;

күнтізбелік қырық күннен аспайтын кезең ішінде басқарушылық міндеттерді орындау үшін Қазақстан Республикасының шегінде болған күнтізбелік әрбір күн үшін тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 6 еселенген мөлшерінен аспайтын ақша сомасы;

күнтізбелік қырық күннен аспайтын кезең ішінде басқарушылық міндеттерді орындау үшін Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерде болған күнтізбелік әрбір күн үшін тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 8 еселенген мөлшерінен аспайтын ақша сомасы. Бұл ретте басқарушылық міндеттерді орындайтын орын тұрақты тұратын жерімен сәйкес келмеуге тиіс;

3) бейрезидент-заңды тұлғаның жарғылық капиталына салым түрінде алынған мүліктің құны, сондай-ақ бейрезидент-эмитент өзі шығарған акцияларды орналастырудан алған мүліктің құны;

4) тауар беруге байланысты Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген қызметтерді, орындалған жұмыстарды қоспағанда, сыртқы сауда қызметі шеңберінде Қазақстан Республикасының аумағына тауарлар беруге байланысты төлемдер.

Егер тауарларды беруге арналған шарттың (келісімшарттың) талаптары бойынша мәміле бағасына Қазақстан Республикасының аумағында қызметтерді көрсетуге, жұмыстарды орындауға арналған шығыстар шартта (келісімшартта) сатып алынған тауарлар және (немесе) осындай шығыстар бойынша сомалар жеке бөлінбей енгізілсе, онда сатып алынған тауарлар құны осындай шығыстар ескеріле отырып, шартта (келісімшартта) көрсетілген мәміле бағасының негізінде айқындалады.

Егер тауарларды беруге арналған шарттың (келісімшарттың) талаптары бойынша мәміле бағасына Қазақстан Республикасының аумағында қызметтерді көрсетуге, жұмыстарды орындауға шығыстар енгізілсе, бұл ретте сатып алынған тауарлар бойынша сома осындай шығыстардан жеке көрсетілсе, онда сатып алынған тауарлар бойынша құн осындай шығыстардың құны есепке алынбай айқындалады;

5) мемлекеттік мекеменің бейрезидент-жеке тұлғалардың іс-шаралар өткізу (оның ішінде қабылдаулар, таныстырылымдар, отырыстар, конференциялар мен семинарлар) шеңберінде бюджетте (шығыстар сметасында) көзделген тұру, тамақтану, жол жүру, әуежайдың күту залдарында болуы, мәдени іс-шараларға баруы, виза рәсімдеуі және кәдесый өнімдерінің құны бойынша шығыстарына ақы төлеуі немесе оларды осындай шығыстарды растайтын құжаттардың негізінде бейрезидент-жеке тұлғаларға өтеуі.

20.3. Бейрезиденттің Қазақстан Республикасында салық салуға жатпайтын кірістері (ҚР СК 681-бап)

Мыналар салық салуға жатпайды:

1) резидент-сатып алушылар сатып алған кезде төленген борыштық бағалы қағаздар бойынша жинақталған (есептелген) сыйақылардың сомалары;

2) халықаралық қаржы лизингі шарттары бойынша негізгі құралдарды қаржы лизингіне беруден түсетін кірістер;

3) бейрезидент-заңды тұлғаның:

Салық Кодекстің 15-бабы 2-тармағының 9) тармақшасында айқындалған дербес білім беру ұйымдарынан;

осы тармақшаның екінші абзацында аталған тұлға құрған, Салық Кодекстің 329-бабының ережелерін қолданатын коммерциялық емес ұйымнан;

Салық Кодекстің 15-бабы 2-тармағының 9) тармақшасында көрсетілген қызмет түрлері бойынша жұмыстарды орындағаны, қызметтерді көрсеткені үшін Салық Кодекстің 15-бабы 2-тармағының 9) тармақшасында айқындалған дербес білім беру ұйымдарынан;

4) Салық Кодекстің 15-бабы 2-тармағының 9) тармақшасында көрсетілген дербес білім беру ұйымы тұруға, медициналық сақтандыруға, әуе көлігімен Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жердегі тұрғылықты жерінен Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыру орнына дейін баруға және кері қайтуға арналған шығыстарды төлеу (өтеу) түрінде іс жүзінде жүргізген:

осындай дербес білім беру ұйымының қызметкері болып табылатын;

Қазақстан Республикасында осындай дербес білім беру ұйымының жұмыстарын орындау, қызметтерін көрсету жөніндегі қызметті жүзеге асыратын;

бейрезидент-заңды тұлғаның жұмыскері болып табылатын, осындай дербес білім беру ұйымының жұмыстарын орындайтын, қызметтерін көрсететін және осындай жұмыстарды тікелей орындайтын және осындай қызметтер көрсететін бейрезидент-жеке тұлға алған материалдық пайда.

20.4. Төлем көзінен табыс салығының мөлшерлемелері (ҚР СК 682-бап)

1. Егер осы баптың 2-тармағында өзгеше белгіленбесе, бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден түсетін кірістері мынадай мөлшерлемелер бойынша төлем көзінен салық салынуға жатады:

1) осы тармақтың 2) – 9) тармақшаларында көрсетілген кірістерді қоспағанда, Салық Кодекстің 679-бабында айқындалған кірістер – 20 пайыз;

2) тәуекелдерді сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары – 15 пайыз;

3) тәуекелдерді қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары – 5 пайыз;

4) халықаралық тасымал бойынша қызметтер көрсетуден түсетін кірістер – 5 пайыз;

5) осы тармақтың 6) – 7) тармақшаларында көрсетілген кірістерді қоспағанда, құн өсімінен түсетін кірістер, дивидендтер, сыйақылар, роялти – 15 пайыз;

6) дивидендтер төлейтін резидент-заңды тұлға капиталының кемінде жиырма бес пайызын тікелей немесе жанама иеленетін тұлғаға төленетін дивидендтер:

- 230 000 еселенген айлық есептік көрсеткішке дейін* (қоса алғанда) 5 пайыз;

- 230 000 еселенген айлық есептік көрсеткіштен жоғары* 230 000 еселенген айлық есептік көрсеткіш мөлшеріндегі кіріске салынатын салық сомасы* + одан асатын сомадан 15 пайыз.

*осы баптың 6) және 8) тармақшаларын қолдану мақсатында тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданылатын айлық есептік көрсеткіш қолданылады.

7) кредиттер (қарыздар), борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар – 10 пайыз;

8) Салық Кодекстің 693-бабының 3-тармағында көрсетілген кірістер:

- 8 500 еселенген айлық есептік көрсеткішке дейін* (қоса алғанда) 10 пайыз;

- 8 500 еселенген айлық есептік көрсеткіштен жоғары* салық салынатын кірістен алынатын салық сомасы айлық есептік көрсеткіштің 8 500 еселенген мөлшерінде* + одан асатын сомадан 15 пайыз.

Салық төлеуші Салық Кодексте белгіленген тәртіппен халықаралық шартта белгіленген мөлшерлемелерді қолдануға құқылы.

2. Жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тіркелген тұлғаның кірістері 20 пайыз мөлшерлеме бойынша төлем көзінен салық салынуға жатады.

3-тармақтың бірінші бөлігі 01.01.2029 дейін қолданыста болады – Салық Кодекстің 848-бабымен.

3. Салық Кодекстің 17-бабында аталған заңды тұлғалар шығарған акцияларды, осы Кодекстің 17-бабында аталған заңды тұлғаларға қатысу үлестерін өткізу кезінде құн өсімінен түсетін кірістер, сондай-ақ осы Кодекстің 17-бабында аталған заңды тұлғалардан алынған дивидендтер 5 пайыз мөлшерлемесі бойынша төлем көзінен салық салынуға жатады.

Осы баптың ережесі Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын бейрезидентке қолданылмайды.

21-БӨЛІМ. САЛЫҚТЫҚ БАҚЫЛАУ ЖӘНЕ САЛЫҚ ӘКІМШІЛІГІНІҢ БАСҚА НЫСЫНДАРЫ

1. Салықтық әкімшілендіру ұғымы және оның түрлері (ҚР СК 90-бап)

1. Салықтық әкімшілендіру – сақталуын бақылау салық органдарына жүктелген, Қазақстан Республикасының салық заңнамасының және Қазақстан Республикасының өзге заңнамасының сақталуын қамтамасыз етуге және салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді төлеу үшін жағдай жасауға бағытталған салық органының және өзге уәкілетті мемлекеттік органдардың іс-шаралар кешені.

Салықтық әкімшілендіру салықтық тәуекелдерді басқару жүйесін қолдана отырып та жүзеге асырылады.

2. Салықтық әкімшілендіру сервистік рәсімдерді құру және салықтық тәуекелді барынша азайту және салықтық берешекті мәжбүрлеп өндіріп алу жөніндегі бақылау шараларын қолданғанға дейін салықтық тәуекелді барынша азайту жөніндегі алдын алу шараларын қолдану қағидаттарына негізделеді.

Осы Кодекстің мақсаттарында сервистік рәсімдер деп салық төлеушіге (салық агентіне) салықтық нысандарды ұсыну, салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді төлеу, тіркеу есебіне қою мерзімдерінің басталғаны және (немесе) өзге де салықтық міндеттемелерді орындау қажеттілігі туралы хабархат жіберу және (немесе) хабардар ету, оның ішінде ақпараттандыру объектілері арқылы хабархат жіберу және (немесе) хабардар ету түсініледі.

3. Салықтық әкімшілендіру мыналарды қамтиды:

1) салықтық тіркелу;

2) бақылау-касса машиналарын қолдану;

3) салықтық нысандарды қабылдау;

4) салықтық міндеттеменің, әлеуметтік төлемдерді, айыппұлдар мен өсімпұлдарды аудару жөніндегі міндеттің орындалуын есепке алу;

5) салықтық міндеттемені орындау мерзімдерін өзгерту;

6) қамтамасыз ету тәсілдерін қолдану;

7) камералдық бақылау;

8) электрондық шот-фактуралардың жазып берілуін бақылау;

9) салықтық мониторинг;

10) салықтық бақылау;

11) бақылаудың өзге де нысандары;

12) салықтық берешекті мәжбүрлеп өндіріп алу.

2. Салықтық бақылау (ҚР СК 151-бап)

1. Салықтық бақылау – сақталуын бақылау салық органдарына жүктелген, салық органдары жүзеге асыратын Қазақстан Республикасының салық заңнамасы мен Қазақстан Республикасының өзге де заңнамасы нормаларының орындалуын мемлекеттік бақылау.

2. Салықтық бақылауды салықтық тексеруді жүргізу арқылы тек салық органдары жүзеге асырады.

3. Салықтық тексеру жүргізудің жалпы тәртібі Салық Кодексте, сондай-ақ Салық Кодексте реттелмеген бөлігінде Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексінде айқындалады.

Салықтық тексеру (ҚР СК 152-бап)

1. Салықтық тексеру кешенді, тақырыптық, қарсы салықтық тексеру, хронометраждық зерттеп-қарау нысанында жүзеге асырылады.

Салықтық тексеруге жататын кезең талап қоюдың ескіру мерзімінен аспауға тиіс.

Салық органдары заңды тұлғаның өзіне салықтық тексеру жүргізілуіне қарамастан, заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелеріне салықтық тексерулерді жүзеге асыруға құқылы.

Камералдық бақылау (ҚР СК 136-бап)

1. Камералдық бақылау – салық органы салықтық нысандарды, сондай-ақ салық төлеушінің (салық агентінің) қызметі туралы басқа да құжаттар мен мәліметтерді зерделеу және талдау негізінде жүзеге асыратын іс-шара.

2. Камералдық бақылаудың мақсаты салық төлеушіге (салық агентіне) салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді есептеу бойынша салықтық міндеттемелерді дербес орындау құқығын беру болып табылады.

Салықтық есепке алу саясатына ескертулер:

1. Заңнамалық актілерге сәйкес МЗЖ, әлеуметтік салықты, әлеуметтік аударымдар мен МӘМС аударымдарын есептеу объектілері қызметкерлердің есептелген табыстары бойынша айқындалады. Салық кодексінің 365-бабының тізбесіне сәйкес жеке тұлғалардың кірістері ретінде қарастырылмайтын төлемдерге (шығындарға) қатысты анықтамалық кестеде олар қызметкерлердің кірістері болып табылмайды. Сондықтан жеке тұлғалардың

кірістері ретінде қарастырылмайтын Салық кодексінің 365-бабының (ҚР СК 366, 367, 368, 369, 370-баптары, 382-бабының 5 және 6-тармақтары) барлық позициялары бойынша ҚН, МЗЖ, ЖО бағандары бойынша және МӘМС-ке аударымдар «қызметкердің кірісі емес» деп қойылады, демек МЗЖ, ҚН, ЖО салу және МӘМС-ке аударымдар жоқ.

2. Салық кодексінің 365-бабының тізбесіне сәйкес жеке тұлғалардың табыстары салық салуға жатпайды (салық салынатын табыстан түзетіледі, алып тасталады). Осыған байланысты ҚН, МЗЖ, ЖО бағандары бойынша және МӘМС-ке аударымдар Салық кодексінің 256, 288-баптарына сәйкес «қызметкердің табысы емес» (егер табыс қызметкердің табысына жатпаса) немесе «салық салуға жатпайды» белгісі қойылады.

3. ҚР СК баптарының жекелеген позициялары бойынша оларды қолдану шарттарын түсіндіретін елеулі мәтін бар. Кестені пайдалануға ыңғайлы болу үшін оларды қолдану шарттары сипатталған көлемді мәтіні бар Салық кодексінің жекелеген тармақшалары, тармақтары, баптары бойынша позицияларда осы шарттар толық жазылған осы тармақшаларға, баптардың тармақтарына сілтемелер көрсетілген. Бұл ережелерді қолдану кезінде Салық кодексінің нақты баптарындағы шарттардың сипаттамаларын пайдалану қажет.

4. «Қызметкердің табысы» ұғымы Салық кодексінің 426, 427, 428-баптарында берілген, оның ішінде салық салуға жататын қызметкерлердің табыстары жұмыс беруші есептеген және қызметкердің меншігіне қолма-қол немесе қолма-қол ақшасыз нысанда беруге жататын табыстар, заттай нысандағы және материалдық пайда түріндегі табыстар болып табылады.

2026 жыл	
Салық кодексінің редакциясы	**1 АЕК = 4 325 теңге**
1. Салық салуға жататын зейнетақы төлемдері түріндегі табысқа мынадай мөлшерде салық шегерімі қолданылады:	
1) Салық кодексінің 376-бабында көзделген төлемдер бойынша - зейнетақы төлемі жүзеге асырылатын әрбір ай үшін республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және зейнетақы төлемі түріндегі табысты есептеу күні қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 30 еселенген мөлшерінде;	ҚР СК 403-бабы
	30 АЕК/ 129 750 теңге
2) күнтізбелік жыл үшін базалық салық шегерімінің жалпы сомасы тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 360 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.	**ҚР СК 403-бабы**
	360 АЕК / 1 557 000 теңге
1. Базалық салық шегерімі:	
1) Базалық салық шегерімі әрбір күнтізбелік ай үшін қолданылатын тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданылатын айлық есептік көрсеткіштің 30 еселенген мөлшерін құрайды. Күнтізбелік жыл үшін базалық салық шегерімінің жалпы сомасы тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің 360 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.	**30 АЕК/ 129 750 теңге**
	360 АЕК / 1 557 000 теңге

ОСЫ САЛЫҚТЫҚ ЕСЕП САЯСАТЫНА (СЕС) МЫНАЛАР ҚОСА БЕРІЛЕДІ:

№ 1 қосымша - СЕС-да пайдаланылған терминдер мен анықтамаларды түсіндіру;

№ 1 қосымша

Салықтық есепке алу саясатына

Салықтық есепке алу саясатының мақсаттары үшін мынадай терминдер, ұғымдар және анықтамалар пайдаланылады:

1) **Сыйақы**

1, Сыйақы деп:

1) кредиттер (қарыздар, микрокредиттер) бойынша сыйақы;

2) қаржы лизингі шарты бойынша сыйақы;

3) салым (депозит) бойынша сыйақы;

4) жинақтаушы сақтандыру шарты бойынша сыйақы;

5) вексель бойынша сыйақы;

6) репо операциялары бойынша сыйақы;

7) борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақы;

8) исламдық жалдау сертификаттары бойынша сыйақы;

9) банктік шот шарты бойынша сыйақы.

2) **Ұтыстар** - салымдар мен борыштық бағалы қағаздар бойынша ұтыстарды қоса алғанда, конкурстарда, жарыстарда (олимпиадаларда), лотереялар, ұтыс ойындары бойынша фестивальдарда салық төлеуші алған заттай және ақшалай түрдегі табыстың кез келген түрі, сондай-ақ құмар ойында және (немесе) бәс тігуде алынған мүліктік пайда түріндегі табыс.

3) **МӘСҚ** - Қазақстан Республикасының Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорын, **ЗТМО** - зейнетақы төлеу жөніндегі мемлекеттік орталықты, **«Азаматтарға арналған үкімет» АҚ** - әлеуметтік, зейнетақы аударымдарын есептеу, алу үшін уәкілетті кәсіпорынды білдіреді.

4) **Дивидендтер**

1, Дивидендтердің мынадай түрлері дивидендтер деп танылады:

1) кірісті бөлуден түсетін дивидендтер;

2) құрылымдық дивидендтер.

2. Табысты бөлуден түсетін дивиденд:

1) акциялар бойынша, оның ішінде депозитарлық қолхаттардың базалық активтері болып табылатын акциялар бойынша төленуге тиіс таза кіріс немесе оның бір бөлігі түрінде;

2) қордың басқарушы компаниясы сатып алған кездегі пайлар бойынша табысты қоспағанда, инвестициялық пай қорының пайлары бойынша төленуге тиіс;

3) заңды тұлға оның құрылтайшылары, қатысушылары арасында бөлетін таза табыс немесе оның бір бөлігі түрінде;

4) исламдық қатысу сертификаттары бойынша төленуге тиіс;

5) заңды тұлғаны тарату немесе жарғылық капиталды азайту кезінде мүлікті бөлуден, сондай-ақ заңды тұлғаның құрылтайшыдан, қатысушыдан осы заңды тұлғадағы қатысу үлесін немесе оның бір бөлігін сатып алуы, заңды тұлға - эмитенттің акционерден осы эмитент шығарған акцияларды сатып алуы, адвокаттық кеңсенің әріптесі болып табылатын адвокат осындай адвокаттық кеңседен шыққан кезде, адвокаттық қызмет осындай адвокаттық кеңсе арқылы тоқтатылған не адвокаттық кеңсе таратылған;

6) заңды тұлғаның жарғылық капиталының мөлшерін осындай заңды тұлғаның меншікті капиталы есебінен ұлғайту жолымен заңды тұлғаның жарғылық капиталына салымды ұлғайту түрінде, мыналардан басқа:

эмитент шығарған акцияларды орналастырудан алған мүлік құнының осындай акциялардың номиналдық құнынан асып түсуі түріндегі қосымша төленген капитал;

заңды тұлға қатысушысының осындай заңды тұлғаның мүлкіне қосымша жарналарын;

қайта бағалаудан құн өсімі.

3. Конструктивті дивиденд табыс болып табылады:

1) Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасында белгіленген жағдайларда және тәртіппен жүргізілетін салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді түзету кезінде туындайтын, заңды тұлғадан акционер, қатысушы, құрылтайшы немесе өзара байланысты тарап алатын.

Осы табысты есептеу кезінде өзара байланысты тараптар Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасына сәйкес айқындалады;

2) акционер, қатысушы, құрылтайшы немесе олардың өзара байланысты тарапы заңды тұлғадан алатын.

5) Жалақы - қызметкердің біліктілігіне, орындалатын жұмыстың күрделілігіне, санына, сапасына және шарттарына қарай еңбегі үшін сыйақыны, сондай-ақ өтемақы және ынталандыру сипатындағы төлемдерді білдіреді.

6) Ең төменгі жалақы (ЕТЖ) - тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және салық кодексінде айқындалған күні қолданыста болатын ең төменгі жалақы мөлшері.

7) ЖТС - жеке табыс салығын білдіреді.

8) Күнтізбелік жыл - осы жылдың 1 қаңтарынан басталатын және 31 желтоқсанында аяқталатын қатарынан он екі айдан тұратын кезеңді білдіреді.

9) КТС - корпоративтік табыс салығын білдіреді.

10) Айлық есептік көрсеткіш (АЕК) - тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және Салық кодексінде айқындалған күні қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіш.

11) ХҚЕС - қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын білдіреді.

12) Салық тіркелімі - салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы, сондай-ақ шет мемлекеттерден, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ адамдардан алынған ақша және (немесе) мүлік туралы, сондай-ақ Салық кодексінің 56-бабының 8-тармағына сәйкес көрсетілген ақшаны және (немесе) өзге де мүлікті жұмсау туралы мәліметтерді қамтитын Қоғамның құжатын білдіреді кодекс.

Салық тіркелімдері Салық кодексінің 202-бабы 5-тармағында көрсетілген салық есебінің мақсаттарын қамтамасыз ету үшін ақпаратты қорыту мен жүйелеуге арналған.

13) Салықтық есепке алу - салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты қорыту және жүйелеу, сондай-ақ салықтар мен бюджетке төленетін төлемдерді есептеу және салық есептілігін жасау мақсатында Қоғамның Салық кодексінің талаптарына сәйкес есепке алу құжаттамасын жүргізу процесін білдіреді.

14) Салық кезеңі - аяқталуы бойынша салық салу объектісі, салық базасы айқындалатын, бюджетке төленуге жататын салықтар мен төлемдердің сомалары есептелетін салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің жекелеген түрлеріне қатысты белгіленген уақыт кезеңін білдіреді.

15) ҚҚС - қосылған құн салығын білдіреді.

16) КТС - КТС бойынша салық міндеттемелерін орындау мақсаттары үшін есептелетін Қоғамның жылдық жиынтық табысын білдіреді.

Көрсеткіштер мен қысқартулар:

АЕК - бекітілген айлық есептік көрсеткіш (1 жылғы 2026 қаңтарға) - 4 325 теңге);

АЕК - ең төменгі жалақы мөлшері (2026ж. - 85 000 теңге);

ЖТС - жеке табыс салығы;

ӘС - әлеуметтік салық;

МЗЖ - қызметкердің БЖЗҚ-дағы міндетті зейнетақы жарналары;

МКЗЖ - жұмыс берушінің міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары;

ЕӘЖ - ЕЖЗҚ-ға ерікті зейнетақы жарналары;

ӘА - МӘСҚ-ға әлеуметтік аударымдар;

МӘМС-ке аударымдар - жұмыс берушінің қызметкерлер үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдары;

МӘМС-ке арналған жарналар - жұмыс беруші (салық агенті) міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға ұстайтын, олармен жасалған МЖӘ шарттары бойынша қызметкерлердің кірістерінен және жеке тұлғалардың кірістерінен төленетін жарналар;

* Салық агенттері болып табылмайтын жеке тұлғалармен жасасқан МЖӘ шарттары бойынша табыс алатын жеке тұлғаларды «МӘМС салымдары бойынша дербес төлеушілерге» жатқызуға болады деп ойлаймын.

ЕСП - «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясына жеке тұлғалардың бірыңғай жиынтық төлемі;

БЖЗҚ - Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры;

ЕЖЗҚ - Ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры;

МӘСҚ - Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қоры;

ӘМСҚ - Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры.

САЛЫҚ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕР СТАВКАЛАРЫ

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ			
1	Әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың қызметінен салық салынатын кірістен ұсталатын КТС	2026 жылғы 1 қаңтардан бастап 2026 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғандағы салық кезеңі үшін 5%, 2027 жылғы 1 қаңтардан бастап - 10%	Салық кодексінің 357-бабы 2-тармағының 3) тармақшасы
2	Резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған табыстарын қоспағанда, төлем көзінен салық салынатын табыстардан ұсталатын КТС	**15%**	Салық кодексінің 357-бабының 3-тармағы
ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ			
1	Жеке тұлғалардың табыстарынан, оның ішінде Қазақстан Республикасының резиденттері болып табылатын шетелдіктердің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табыстарынан төлем көзінен ЖТС	10% 8500 еселенген айлық есептік көрсеткішке дейін * (қоса алғанда)	Салық кодексінің 363-бабының 1-тармағы
	Сумма налога с облагаемого дохода в размере 8500-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его	8500 еселенген айлық есептік көрсеткіш * мөлшерінде салық салынатын табыстан салық сомасы + одан асатын сомадан 15 пайыз	Салық кодексінің 363-бабының 1-тармағы
2	Жеке практикамен айналысатын тұлғалардың табыстары бойынша ЖТС	**9%**	Салық кодексінің 363-бабының 2-тармағы
Қосылған құн салығы			
1	НДС к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта Салық салынатын айналым мен салық салынатын импорт мөлшеріне ҚҚС	**16%**	Салық кодексінің 503-бабының 1-тармағы
2			
Әлеуметтік салық			
1	Заңды тұлғалар есептейтін әлеуметтік салық. Егер салық салу объектісі күнтізбелік ай үшін бір теңгеден 1 АЕК-ке дейінгі соманы құраса, онда салық салу объектісі жалақының осындай ең төменгі мөлшерін негізге ала отырып айқындалады.	**6%**	Салық кодексінің 557-бабының 1-тармағы
2	Жеке кәсіпкерлер және жеке практикамен айналысатын адамдар есептейтін әлеуметтік салық, ҚР СК 557-бабының 4-тармағында белгіленген жағдайларды қоспағанда		Салық кодексінің 557-бабының 3-тармағы
	өзі үшін	**2 АЕК ***	
	қызметкер үшін	**1 АЕК ***	
КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫНА САЛЫНАТЫН САЛЫҚ			
1	Көлік құралдарына салынатын салық салық салу объектісіне байланысты есептеледі	**АЕК-те белгіленген мөлшерлер бойынша ***	Салық кодексінің 565-бабы
Жер салығы			

1	Ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлерге салынатын базалық салық ставкалары: - дала және құрғақ дала аймақтарының жерлеріне; - жартылай шөлді, шөлді және тау бөктеріндегі шөлді аймақтардың жерлеріне	Бір гектарға есептегенде топырақ сапасы бойынша сараланады. Бонитет балына пропорционалды белгіленеді	Салық кодексінің 576-бабы
2	Елді мекендер жерлеріне салынатын базалық салық ставкалары	Бір шаршы метр алаңға есептегенде белгіленеді	Салық кодексінің 577-бабы
3	Елді мекендерден тыс орналасқан өнеркәсіп, көлік, байланыс, қорғаныс жерлеріне және ауыл шаруашылығына арналмаған өзге де жерлерге (бұдан әрі - өнеркәсіп жерлері) салынатын базалық салық ставкалары	Бонитет балына барабар бір гектарға есептегенде белгіленеді	Салық кодексінің 578-бабы
	Мүлік салығы		
1	Налог на имущество, исчисляемый юридическими лицами Заңды тұлғалар есептейтін мүлік салығы	**1,5%**	Салық кодексінің 592-бабының 1-тармағы
2	Жеңілдетілген декларация негізінде СНР қолданатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар және әлеуметтік кәсіпкерлік субъектілері есептейтін мүлік салығы	**0,5%**	Салық кодексінің 592-бабының 2-тармағы
3	Есептелетін мүлік салығы: 1) Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес акционерлік қоғам, мекеме, тұтыну кооперативі, діни бірлестік нысанында тіркелгендерді қоспағанда, коммерциялық емес ұйымдар; 2) әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйымдар; 3) Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексіне сәйкес мүгедектігі бар адамдардың мамандандырылған ұйымдары; 4) қызметінің негізгі түрі кітапханалық қызмет көрсету саласындағы жұмыстарды орындау (қызметтер көрсету) болып табылатын ұйымдар;	**0,1%**	Салық кодексінің 592-бабының 3-тармағы
	ӘЛЕУМЕТТІК АУДАРЫМДАР		
1	АҚЖ жүйесіне қатысушылар үшін әлеуметтік аударымдар	**5,0%**	ҚР Әлеуметтік кодексінің 244-бабының 1-тармағы
	МІНДЕТТІ ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫ		
1	Зейнетақы жарналарын есептеу үшін қабылданатын ай сайынғы кірістен МЗЖ	**10%**	ҚР Әлеуметтік кодексінің 249-бабының 1-тармағы
	МІНДЕТТІ КӘСІПТІК ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖАРНАЛАРЫ		
1	Қызметкердің зейнетақы жарналарын есептеу үшін қабылданатын ай сайынғы табысынан МКЗЖ	**5%**	ҚР Әлеуметтік кодексінің 250-бабының 1-тармағы
	МІНДЕТТІ ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУҒА АУДАРЫМДАР МЕН ЖАРНАЛАР		
1	Жұмыс берушілердің әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төлеуге жататын аударымдарды есептеу объектісінен 10 еселенген АЕК-тен аспайтын аударымдары * *	**3%**	«Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» 2015 жылғы 16 қарашадағы № 405-V ҚР Заңының 27-бабының 1-тармағы
2	Қызметкерлердің, оның ішінде мемлекеттік және азаматтық қызметшілердің, сондай-ақ МЖӘ шарттары бойынша табыс алатын жеке тұлғалардың әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төлеуге жататын жарналарды есептеу объектісінен 10 еселенген АЕК-тен аспайтын жарналары * *	**2% (3%)**	«Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» 2015 жылғы 16 қарашадағы № 405-V ҚР Заңының 28-бабының 1 тармағы

Ескертпе: Өткен кезең үшін салықтар мен аударымдарды есептеу кезінде тиісті кезеңнің Салық кодексінде және басқа да заңнамалық актілерінде (Әлеуметтік кодекс, Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы заң және басқалары) көзделген салықтық шегерімдерді, жеңілдіктер мен түзетулерді қолдану қажет.

Салықтық есемке алу саясаты «М. Қозыбаев атындағы СҚУ» КЕАҚ Басқармамен бекітілген, 2026 жылғы «08» қазандағы № 24 хаттама

Басылым:	*Бекіткен күні:*	*Қолданысқа енген күні:*	*Жауапты:*
екінші	*08.10.2026*	*09.11.2026*	*ЭЖҚД*

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕВЕРО-КАЗАХСТАНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ МАНАША КОЗЫБАЕВА»
МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления
НАО «СКУ им. М. Козыбаева»
№ 24 от « 8 » Казан 2026 г.
Председатель Правления – Ректор
НАО «Северо-Казахстанский университет
имени Манаша Козыбаева» МНВО РК
Е.М. Исакаев

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Некоммерческого акционерного общества
«Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

г. Петропавловск, 2026 год

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование раздела	№ страницы
1	2	
Раздел 1.	ВВЕДЕНИЕ И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3-5
Раздел 2.	ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ	5-15
Раздел 3.	ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	15-17
Раздел 4.	КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)	18-55
Раздел 5.	ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ИПН)	55-65
Раздел 6.	СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ	65-66
Раздел 7.	НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	66-68
Раздел 8.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	68-71
Раздел 9.	ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	71-73
Раздел 10.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)	73-80
Раздел 11.	ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	80-83
Раздел 12.	ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ	83-84
Раздел 13.	ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ В БЮДЖЕТ	84-86
Раздел 14.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ СОЦИАЛЬНЫМ ОТЧИСЛЕНИЯМ	86-89
Раздел 15.	ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ	89-90
Раздел 16	ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ	90-91
Раздел 17	ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО НАЛОГОВОГО УЧЕТА	91-93
Раздел 18.	ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	93-94
Раздел 19.	ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ	94-95
Раздел 20.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ	95-99
Раздел 21.	НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ПРОЧИЕ ФОРМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	99-101
Приложение 1	ТОЛКОВАНИЕ ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В НУП	101-105

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая **Налоговая учетная политика** разработана **НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» (далее – Общество)** и составлена на основании **Налогового кодекса Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII** с изменениями и дополнениями **(далее - Налоговый кодекс или НК РК)** и нормативных актов по исчислению и перечислению **социальных платежей** (обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя), **социальных отчислений**, уплачиваемые в соответствии с **Социальным кодексом Республики Казахстан** (деньги, уплачиваемые плательщиками социальных отчислений в **Государственный фонд социального страхования** в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан), **отчисления и взносы** на обязательное социальное медицинское страхование, уплачиваемые в соответствии с **Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании»** и других отчислений и платы с учетом изменений и дополнений , внесенных на дату утверждения Налоговой учетной политики, а также в соответствии с нормами иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

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

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

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.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» (далее – Общество, Университет) первоначально зарегистрировано в РК в качестве хозяйствующего субъекта Управлением юстиции города Петропавловск Департамента юстиции Северо-Казахстанской области 04 марта 1996 года, Свидетельство о государственной регистрации № 614-1948-01-ГП, дата государственной перерегистрации 04 марта 2015 года. БИН 960 340 000 702, ОКПО 05606434.

В качестве Некоммерческого акционерного общества создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан».

Наименование Общества: полное:

на государственном языке – «Манаш Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» коммерциялық емес акционерлік қоғамы;

на русском языке – некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева».

Общество имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, 150000, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица Пушкина, 86.

Срок деятельности Общества не ограничен.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство науки и высшего образования Республики Казахстан (далее - Единственный акционер).

Общество является некоммерческой организацией, не преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение дохода и не осуществляющей распределение полученного чистого дохода в пользу Единственного акционера Общества.

Общество не может быть преобразовано в коммерческую организацию.

Основные виды деятельности Общества:

Целью деятельности Общества является создание необходимых условий для получения качественного образования, обучения и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Целью образовательного процесса Общества является высококачественное обучение, соответствующее международным стандартам.

Обучение осуществляется по следующим ступеням:

- общее среднее образование: школа;
- техническое и профессиональное образование: колледж; высшее образование: бакалавриат;
- послевузовское образование: магистратура, докторантура; дополнительное образование, в том числе переподготовка и повышение
- квалификации научно-педагогических кадров и специалистов.

Образовательная деятельность осуществляется по следующим формам обучения: очная, а также с использованием дистанционных технологий, дуальной формы обучения и экстернат.

Образовательный процесс в Обществе осуществляется на государственном, русском, английском и других языках, при необходимости.

Предметом деятельности Общества является предоставление образовательных услуг в сфере высшего, послевузовского, технического и профессионального, послесреднего и дополнительного образования.

Основными видами деятельности Общества являются:

1) подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническую, инновационную деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
2) обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
3) обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
4) обеспечение безопасности обучающихся;
5) организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;
6) организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
7) издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально- культурной деятельности;

8) организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;

9) подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;

10) реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, послесреднего, дополнительного образования;

11) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;

12) участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;

13) организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;

14) участие в интеграции образования и науки с производством;

15) организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки.

В случае, если для осуществления отдельных видов деятельности необходимо специальное разрешение (лицензия) уполномоченных органов, Общество осуществляет данные виды деятельности только после получения в установленном порядке соответствующего разрешения (лицензии).

Общество осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии:

Государственная лицензия с приложениями № KZ47LAA00018464 от 22 июля 2020 года, выданная РГУ «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки РК», неотчуждаемая, класс 1.

Настоящая Налоговая учетная политика разработана на основе п. 6 ст. 202 и ст. 203 Налогового Кодекса РК с последними изменениями и дополнениями и допущений о том, что:

1) для Общества она является внутренним нормативным документом, устанавливающим принятый Обществом порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса РК;

2) Общество будет действовать в обозримом будущем;

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

4) налоговым периодом для каждого вида налогов и платежей в бюджет являются периоды, отраженные в Налоговом кодексе РК, в течении финансового года.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ

Подраздел 1. Управление, организационная структура Общества

Органами Общества являются:

- высший орган – Единственный акционер;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Правление (Ректорат);
- коллегиальный орган – Ученый Совет;
- орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества - Служба внутреннего аудита.

Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан к компетенции общего собрания акционеров, принимаются Единственным акционером единолично и подлежат оформлению в письменном виде.

К исключительной компетенции Единственного акционера относятся следующие вопросы:

- избрание (назначение), определение срока полномочий, досрочное прекращение полномочий Председателя Правления – Ректора Общества на основании рекомендации Республиканской комиссии;
- привлечение к дисциплинарной ответственности Председателя Правления – Ректора Общества;
- назначение, определение срока полномочий члена Правления по академическим вопросам и досрочное прекращение его полномочий, а также рассмотрение вопроса об его дисциплинарной ответственности;
- внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение его в новой редакции и др.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества – Правлением (Ректоратом). Правление Общества возглавляет Председатель Правления – Ректор Общества.

Ответственность за формирование учетной налоговой политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несет руководитель Общества, который может ее делегировать другим лицам - главному бухгалтеру, аудиторской фирме и т.п.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 203 Налогового кодекса должностными лицами, ответственными за соблюдение Налоговой учетной политики Общества являются:

- Председатель Правления – Ректор Общества;
- главный бухгалтер.

Для всех работников финансовой службы налоговая учетная политика является нормативной базой при ведении налогового учета, составлении учетной документации и составлении налоговых отчетов.

Подраздел 2. Система налогового учета и внутреннего контроля

Налоговый учет в Обществе ведется на основе данных бухгалтерского учета, который осуществляется в бухгалтерии в соответствии с действующими нормативными актами в сфере бухгалтерского учета и в рамках следующих нормативных документов:

- Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть), принят Верховным Советом Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 269-XII с изменениями и дополнениями;
- Кодекс Республики Казахстан от 15 марта 2025 года № 171-VIII «Бюджетный кодекс Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями;
- Кодекс Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214 -VIII «Налоговый кодекс Республики Казахстан» (далее-НК РК) с изменениями и дополнениями;
- Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями;
- Кодекс Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V «Трудовой кодекс Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями;
- Кодекс Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный Кодекс Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями;
- Кодекс Республики Казахстан от 29 июня 2020 года № 350-VI «Административный процедурно-процессуальный кодекс Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями;
- Закон Республики Казахстан от 4 декабря 2024 года № 141-VIII «О республиканском бюджете на 2025-2027 годы» с изменениями и дополнениями;
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 – III с изменениями и дополнениями;
- Закон Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года № 319-III с изменениями и дополнениями;
- Закон Республики Казахстан «О науке и технологической политике» от 01 июля 2024 года № 103-VIII с изменениями и дополнениями;

- Закон Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании» с изменениями и дополнениями;
- Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 июня 2023 года № 525 «Об утверждении Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взыскания по ним» с изменениями и дополнениями;
- Государственный классификатор Республики Казахстан 12-2009 «Классификатор основных фондов» (КОФ) (изм. 1.2.) с изменениями и дополнениями;
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 04 апреля 2025 года № 149 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями;
- Приказ Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 24 мая 2023 года № 170 «Об утверждении перечня производств, работ, профессий работников, занятых на работах с вредными условиями труда, в пользу которых агентами по уплате обязательных профессиональных пенсионных взносов за счет собственных средств осуществляются обязательные профессиональные пенсионные взносы» с изменениями и дополнениями;
- Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 июня 2023 года № 229 «О некоторых вопросах системы социального страхования и оказания государственных услуг в социально-трудовой сфере» с изменениями и дополнениями;
- Приказ Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 июня 2017 года № 478 «Об утверждении Правил и сроков исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование и Правил осуществления возврата плательщикам излишне (ошибочно) зачисленных сумм отчислений, взносов и (или) пени за несвоевременную и (или) неполную уплату отчислений и (или) взносов с изменениями и дополнениями;
- Международным стандартам финансовой отчетности (IAS, IFRS);
- а также иными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, Учетной политикой и Налоговой учетной политикой Общества.

Целью налогового учета является ведение налогоплательщиком – Обществом, - учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК для обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности Общества.

Налоговый учет в Обществе ведется 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.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении налоговых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок отражается в дополнительных формах налоговой отчетности, к которым прилагаются бухгалтерские справки с объяснением причин допущенных ошибок. Бухгалтерская справка подписывается главным бухгалтером и бухгалтером-исполнителем. Дополнительные формы налоговых отчетов оформляются в соответствии с общими требованиями, предъявляемыми к заполнению и сдаче налоговой отчетности.

Изменения в налоговую учетную политику Общества вносится в следующих случаях:

- при внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс РК, связанные с налоговым учетом;
- при формировании более достоверных событий и операций в налоговой отчетности.

Изменения и дополнения в налоговую политику вносятся самостоятельно и утверждаются решением уполномоченного органа НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

Подраздел 3. Учетная документация (п.2 ст. 202 НК РК)

Учетная документация включает в себя:

1) бухгалтерскую документацию – для лиц, на которых в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" возложена обязанность по ее ведению;

2) стандартный файл проверки – для лиц, добровольно представляющих данный файл;

3) счет-фактуру;

4) налоговые регистры;

5) налоговые формы;

6) налоговую учетную политику;

7) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

В соответствии со статьей 206 НК РК учетная документация составляется Обществом на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.

При составлении учетной документации в электронной форме Общество обязано в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц налоговых органов представить копии такой документации на бумажных носителях, за исключением счетов-фактур, бухгалтерской документации и первичных учетных документов, зарегистрированных в информационной системе электронных счетов-фактур.

Учетная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, хранится Обществом до истечения срока исковой давности, установленного статьей 65 НК РК для каждого вида налога или платежа в бюджет, но не менее пяти лет.

Срок хранения учетной документации начинается с налогового периода, следующего за периодом, в котором на основании такой учетной документации исчислено налоговое обязательство, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 4 и 5 настоящей статьи, если установленный ими срок хранения превышает срок, установленный настоящим пунктом.

Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированного актива группы I, отдельных групп амортизируемых активов, образованных в соответствии со статьями 303 – 313 Налогового кодекса, в том числе по фиксированному активу, переданному (полученному) по договору имущественного найма (аренды), хранится Обществом до истечения пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за последним налоговым периодом, в котором по такому активу исчислены амортизационные отчисления.

Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированного актива II, III и IV групп, в том числе по фиксированному активу, переданному (полученному) по договору имущественного найма (аренды), хранится Обществом в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса, но не менее пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором такой актив включен в стоимостный баланс группы фиксированных активов.

Учетная документация, подтверждающая стоимость активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится Обществом в течение пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором у налогоплательщика произошло выбытие актива, не подлежащего амортизации.

Учетная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, по которым предусмотрено применение Обществом (при наличии) налоговых преференций и льгот в соответствии с разделом 17 настоящего Налогового кодекса, хранится в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового Кодекса.

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

Правила налогового учета (ст. 204 НК РК)

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

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

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

Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учет запасов осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. При этом в целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.

В случае изменения метода оценки запасов такой переход производится с начала налогового периода.

Сумма корректировки (индексации) обязательства (требования), подлежащего выплате (получению) в тенге, в связи с изменением курса валюты учитывается в целях налогообложения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 4 статьи 237, статьей 256, пунктом 7 статьи 257 и статьей 288 Налогового кодекса РК.

Согласно п. 1 статьи 206 НК РК учетная документация Общества составляется на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.

Налоговый учет в Обществе ведется 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.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении налоговых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок отражается в дополнительных формах налоговой отчетности, к которым прилагаются бухгалтерские справки с объяснением причин допущенных ошибок. Бухгалтерская справка подписывается главным бухгалтером и бухгалтером-исполнителем. Дополнительные формы налоговых отчетов оформляются в соответствии с общими требованиями, предъявляемыми к заполнению и сдаче налоговой отчетности.

Изменение и (или) дополнение Налоговой учетной политики производится Обществом самостоятельно в порядке, установленном Налоговым кодексом и 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 203 Налогового кодекса.

Изменения и дополнения в налоговую политику вносятся самостоятельно и утверждаются решением уполномоченного органа НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева».

Налоговые формы (ст. 112 НК РК)

1. Общество в целях исполнения налоговых обязательств составляет и представляет в налоговый орган налоговые формы.

К налоговым формам относятся:

1) налоговое заявление;

2) налоговая отчетность.

В случаях и порядке, которые определены законодательством Республики Казахстан, Общество представляет в налоговый орган уведомление, предусмотренное законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях.

2. Налоговые формы составляются на казахском или русском языке и представляются на бумажном носителе или в форме электронного документа.

Налоговые формы заверяются печатью в случаях, установленных законодательством Республики Казахстан.

3. Налоговые формы хранятся в течение срока исковой давности.

При реорганизации налогоплательщика (налогового агента), оператора - юридического лица обязательство по хранению налоговых форм за реорганизованное лицо возлагается на его правопреемника.

Налоговое заявление (ст. 113 НК РК)

1. Налоговое заявление - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в налоговый орган с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных НК.

2. Формы налоговых заявлений утверждаются уполномоченным органом.

Налоговая отчетность, виды налоговой отчетности (ст. 114 НК РК)

1. Налоговая отчетность - документ налогоплательщика (налогового агента), который содержит сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об активах и обязательствах, о доходах и имуществе, а также об исчислении налоговых обязательств и социальных платежей.

2. К налоговой отчетности относятся декларации, в том числе заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также расчеты по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам.

Декларация состоит из самой декларации и приложений, расчет - из самого расчета и приложений.

3. Если иное не предусмотрено пунктом 5 статьи 422 НК РК, налоговая отчетность, за исключением заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подразделяется на следующие виды:

1) первоначальная - налоговая отчетность, представляемая за налоговый период, в котором произведена налоговая регистрация налогоплательщика (налогового агента), впервые возникли налоговое обязательство по определенным видам налогов и платежей в бюджет, а также социальное обязательство;

2) очередная - налоговая отчетность, представляемая за последующие налоговые периоды после представления первоначальной налоговой отчетности;

3) дополнительная - налоговая отчетность, представляемая при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность;

4) по уведомлению - налоговая отчетность, представляемая за налоговый период, по которому налоговым органом направлено решение в форме уведомления.

По уведомлению может быть представлена первоначальная или дополнительная налоговая отчетность;

5) ликвидационная - налоговая отчетность, представляемая при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации налогоплательщика (налогового агента), а также при снятии с регистрационного учета плательщика налога на добавленную стоимость.

4. Не требуется представление:

1) налоговой отчетности - физическими лицами, применяющими специальный налоговый режим для самозанятых;

2) налоговой отчетности, за исключением налоговой отчетности, предусматривающей отражение выплат, не являющихся доходами и (или) связанных с доходами, не подлежащими налогообложению, - при отсутствии объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением;

3) приложений к декларациям и (или) расчетам - при отсутствии данных, подлежащих отражению в приложениях к декларациям и (или) расчетам.

5. Запрещается представление:

1) налоговой отчетности индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом, регистрация которого признана недействительной на основании вступившего в законную силу судебного акта;

2) дополнительной налоговой отчетности в части отражения сумм по сделкам с ликвидированным или прекратившим деятельность налогоплательщиком, приводящей к уменьшению налоговых обязательств по корпоративному подоходному налогу и (или) налогу на добавленную стоимость.

Основные положения по представлению налоговой отчетности (ст. 115 НК РК)

1. Представление налоговой отчетности предусматривает:

1) представление налогоплательщиком (налоговым агентом);

2) прием налоговым органом;

3) внесение изменения и дополнения налогоплательщиком (налоговым агентом);

4) приостановление, возобновление представления налогоплательщиком (налоговым агентом).

2. Налогоплательщик (налоговый агент) после налоговой регистрации указывает в веб-приложении формы налоговой отчетности, подлежащие представлению.

В случае изменения видов деятельности, предусматривающих необходимость предоставления других форм налоговой отчетности, налогоплательщик (налоговый агент) до истечения срока представления налоговой отчетности указывает в веб-приложении формы налоговой отчетности, подлежащие представлению.

Налогоплательщик (налоговый агент) вправе признать структурное подразделение юридического лица самостоятельным плательщиком налогов и платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость.

Для признания структурного подразделения самостоятельным плательщиком налогов и платежей в бюджет налогоплательщик (налоговый агент) обязан уведомить налоговый орган в электронном виде и указать в веб-приложении формы налоговой отчетности, подлежащие представлению таким структурным подразделением.

3. Налоговая отчетность представляется Обществом на бумажном носителе или в форме электронного документа.

Налоговая отчетность представляется в форме электронного документа посредством:

1) веб-приложения;

2) налогового мобильного приложения;

3) внешних информационных систем, подключенных к информационной системе налогового органа в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об информатизации».

Формы налоговой отчетности с пояснением по их составлению и порядок их представления (далее - порядок представления налоговой отчетности) устанавливаются уполномоченным органом.

Налогоплательщик (налоговый агент) вправе признать структурное подразделение юридического лица самостоятельным плательщиком налогов и платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость.

4. Особенной частью НК РК устанавливаются особенности составления и представления налоговой отчетности:

по специальным платежам;

по налогам недропользователей;

участниками мониторинга крупных налогоплательщиков;

при ведении раздельного налогового учета;

при применении специального налогового режима.

5. Налоговая отчетность подлежит форматно-логическому контролю полноты и корректности заполнения налоговой отчетности.

Форматно-логический контроль - автоматизированный процесс проверки данных, отраженных в налоговой отчетности, на соответствие заданным параметрам и логическим правилам составления налоговой отчетности, включая выявление ошибок, таких как неправильные форматы, пропущенные значения, суммы или несоответствия.

При этом форматно-логический контроль налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком (налоговым агентом):

1) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации, осуществляется при заполнении, приеме и (или) обработке информационной системой налогового органа;

2) на бумажном носителе, осуществляется после внесения должностным лицом налогового органа в информационную систему налогового органа в соответствии с порядком представления налоговой отчетности.

Обязательным условием признания налоговой отчетности, представленной является присвоение такой налоговой отчетности по итогам форматно-логического контроля статуса **«Документ принят».**

В случае присвоения по итогам форматно-логического контроля налоговой отчетности, представленной в форме, предусмотренной подпунктом 2) части третьей настоящего пункта, статуса **«Документ не принят»,** такая налоговая отчетность признается непредставленной.

6. По истечении срока представления первоначальной или очередной налоговой отчетности, установленного НК РК, информационной системой налогового органа автоматически формируется соответствующая налоговая отчетность с нулевыми показателями за данный налоговый период (далее - автоматическая налоговая отчетность).

Информационной системой налогового органа не принимается налоговая отчетность за тот же налоговый период по такому же виду налога, платежа в бюджет, что и сформированная автоматическая налоговая отчетность, за исключением дополнительной налоговой отчетности, а также налоговой отчетности на бумажном носителе в пределах срока ее представления, установленного НК РК.

После внесения в информационную систему налогового органа первоначальной или очередной налоговой отчетности на бумажном носителе и присвоения статуса **«Документ принят»** сформированная автоматическая налоговая отчетность за данный налоговый период аннулируется.

7. Налогоплательщик обязан представить дополнительную налоговую отчетность к автоматической налоговой отчетности за налоговый период при наличии объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, подлежащего отражению в такой отчетности.

8. Налоговая отчетность не подлежит приему налоговым органом в следующих случаях:

1) налоговая отчетность не соответствует форме, установленной уполномоченным органом;

2) в налоговой отчетности не указаны или неправильно указаны обязательные идентификационные данные налогоплательщика (налогового агента) и (или) налогового органа и (или) дата составления, и (или) вид налоговой отчетности;

3) налоговая отчетность не подписана и (или) в случаях, установленных законодательством Республики Казахстан, не заверена своей печатью;

4) налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость составлена без реестров счетов-фактур по приобретенным и (или) реализованным товарам, работам и услугам в течение налогового периода - в случае выписки бумажных счетов-фактур по причине отсутствия сети связи;

5) налоговая отчетность по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу составлена без отражения исчисленных налогов и социальных платежей с доходов физических лиц в разрезе каждого физического лица.

9. Налоговая отчетность, за исключением заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов**, не подлежит отзыву.**

Отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов производится в порядке, определенном статьей 532 НК РК.

Основные положения, связанные с представлением дополнительной налоговой отчетности и налоговой отчетности по уведомлению (ст. 116 НК РК)

1. Изменение и (или) дополнение сведений, отраженных в ранее представленной налоговой отчетности, производится путем представления дополнительной налоговой отчетности и (или) налоговой отчетности по уведомлению.

Отражение изменений и (или) дополнений сведений, предусмотренных частью первой настоящего пункта, производится следующим образом:

1) при изменении сумм, отраженных в налоговой отчетности, в соответствующей строке налоговой отчетности указывается разница между фактической суммой и суммой, отраженной в налоговой отчетности;

2) при изменении иного, не относящегося к сумме значения, отраженного в налоговой отчетности, в соответствующей строке налоговой отчетности указывается новое значение.

При представлении дополнительной налоговой отчетности и (или) налоговой отчетности по уведомлению суммы налогов, платежей в бюджет, социальных платежей подлежат уплате без привлечения налогоплательщика (налогового агента) к ответственности, установленной законами Республики Казахстан.

2. После представления ликвидационной налоговой отчетности налогоплательщиком (налоговым агентом) допускается представление налоговой отчетности по уведомлению.

Ликвидационная налоговая отчетность, представленная налогоплательщиком (налоговым агентом) за незавершенный налоговый период, приравнивается к очередной налоговой отчетности за налоговый период в случаях:

1) изменения решения о прекращении деятельности или ликвидации, реорганизации путем разделения после завершения налоговой проверки.

3. Не допускается представление дополнительной налоговой отчетности к налоговой отчетности:

1) за проверяемый налоговый период - в период проведения (с учетом приостановления) налоговых проверок по налогам, платежам в бюджет, социальным платежам, указанным в предписании;

2) за обжалуемый налоговый период - в период срока подачи и рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки с учетом восстановленного срока подачи жалобы по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам, указанным в жалобе;

3) в которой указано требование о возврате налога на добавленную стоимость;

4) по авансовым платежам по корпоративному подоходному налогу, подлежащим уплате за второй, третий и четвертый кварталы отчетного налогового периода - не позднее последнего рабочего дня текущего налогового периода;

5) об активах и обязательствах - лицами, которые представили декларацию об активах и обязательствах в соответствии с требованиями Конституционного закона Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан».

Налоговые регистры (ст. 205 НК РК)

1. Налоговый регистр – документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также о полученных деньгах и (или) имуществе от иностранных

государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства, а также о расходовании указанных денег и (или) иного имущества в соответствии с пунктом 8 статьи 56 НК РК.

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета, указанных в пункте 5 статьи 202 НК РК.

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).

Общество составляет налоговые регистры в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом положений настоящей статьи, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в налоговой учетной политике.

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

2. Налоговые регистры включают в себя:

1) налоговые регистры, составляемые Обществом самостоятельно по формам, установленным Обществом в налоговой учетной политике с учетом положений статьи 202 НК РК;

2) налоговые регистры, составляемые Обществом, формы и правила составления которых утверждаются уполномоченным органом.

3. Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование регистра;

2) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

3) период, за который составлен регистр;

4) фамилию, имя и отчество лица, ответственного за составление регистра.

4. Уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по:

1) инвестиционным налоговым преференциям;

2) фиксированным активам и последующим расходам по фиксированным активам;

3) производным финансовым инструментам;

4) суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан;

5) имуществу, переданному по договору лизинга;

6) учету предусмотренных подпунктами 8) - 10) пункта 2 статьи 320 НК РК уменьшений размера требований к должникам;

7) получению денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства, а также по расходованию указанных денег и (или) иного имущества;

8) обороту в виде остатков товаров для целей исчисления налога на добавленную стоимость;

9) налогу на добавленную стоимость, относимому в зачет, по остаткам товаров.

5. В случаях порчи, утраты товаров в результате чрезвычайных ситуаций либо в период действия чрезвычайного положения плательщик налога на добавленную стоимость составляет налоговый регистр, в котором отражаются сведения, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи, а также следующие данные:

1) наименование товара;

2) сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет;

3) балансовая стоимость товара;

4) реквизиты документа, на основании которого налог на добавленную стоимость по такому товару ранее отнесен в зачет (наименование, номер, дата), а также стоимость товара без налога на добавленную стоимость (размер облагаемого оборота).

6. 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.

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

Налогоплательщики, состоящие на налоговом мониторинге, представляют налоговые регистры по требованию налоговых органов или их должностных лиц.

При составлении налоговых регистров в форме электронного документа налогоплательщик (налоговый агент) обязан в ходе налоговой проверки и рамках налогового мониторинга по требованию налоговых органов или их должностных лиц представить налоговые регистры на электронных носителях и копии таких налоговых регистров на бумажных носителях, заверенные подписями руководителя и лиц (лица), ответственных (ответственного) за составление данных налоговых регистров налогоплательщика (налогового агента), а также печатью налогоплательщика (налогового агента), за исключением случаев, когда у налогоплательщика (налогового агента) печать отсутствует по основаниям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан.

РАЗДЕЛ 3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ПОДРАЗДЕЛ 1. Общие положения

Налоговая учетная политика – это настоящий документ, утвержденный приказом первого руководителя – Председателя Правления - Ректора Общества или лица, на то уполномоченного, с приложением самостоятельно разработанных налоговых регистров, дополнений и изменений.

Налоговая учетная политика **(далее – НУП)** 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 и другие.

Положения НУП обеспечивают единство методологии ведения налогового и бухгалтерского учетов и формирования информации для налоговых форм всеми подразделениями Общества (департаментами, отделами, службами и т.д.), 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 НУП 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 НУП отдельных условий и положений.

НУП 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, во взаимосвязи с положениями МСФО, применение норм которых не противоречит налоговому законодательству, а также в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, а также внутренними документами, регулирующими деятельность Общества.

Принципы налогообложения (ст. 25 НК РК)

НУП Общества разработана на основе НК РК с целью регламентации налогового учета на следующих принципах налогообложения налогового законодательства РК:

- обязательности налогообложения;
- определенности налогообложения;
- справедливости налогообложения;
- прозрачности налогообложения, добросовестности налогоплательщика;
- единства налоговой системы и гласности налогового законодательства Республики Казахстан.

Принцип обязательности: Общество обязано исполнять налоговое обязательство в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в полном объеме и в установленные сроки.

Принцип определенности: Налоги и платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве Республики Казахстан всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства Общества.

Принцип справедливости: Налогообложение в Республике Казахстан является всеобщим и обязательным. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера. Никто не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период.

Принцип прозрачности: Налогообложение в Республике Казахстан осуществляется на основе принципа прозрачности, предполагающего обеспечение для всех субъектов налоговых правоотношений открытости, ясности и доступности информации о налогах и платежах в бюджет, порядке их исчисления, уплаты, контроля за их поступлением при проведении налоговых проверок;

- налоговые органы при осуществлении налогового администрирования обязаны действовать открыто, объективно и в строгом соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;

- общество вправе получать мотивированное, четкое и исчерпывающее разъяснение по вопросам применения налогового законодательства Республики Казахстан, а также по действиям (бездействию) налоговых органов, осуществляемых в рамках налогового администрирования;

- нарушение принципа прозрачности налогообложения является основанием для обжалования действий (бездействия) налоговых органов в порядке, установленном НК РК.

Принцип добросовестности: Добросовестность осуществления Обществом действий (бездействия) по исполнению налогового обязательства предполагается.

Не допускается уменьшение Обществом налогового обязательства в результате:

- искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности Общества;

- совершения сделок с целью неуплаты (неполной уплаты) суммы налога;

- исполнения обязательства по сделке (операции) лицом, не являющимся стороной договора.

Занижение сумм налогов и платежей в бюджет в налоговой отчетности и (или) их неуплата поставщиком не могут являться единственным обоснованием для неподтверждения факта взаиморасчетов с этим поставщиком.

Если налоговое обязательство, исполненное Обществом в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением уполномоченного органа, которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение, то налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки без начисления Обществу штрафов и пеней.

Нарушение налогового законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан, связанного с исполнением налогового обязательства, Обществом, должно быть описано в ходе проведения налоговых проверок.

Обоснование доводов и раскрытие обстоятельств, свидетельствующих о факте нарушения налогового законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан, возлагаются на налоговые органы.

При рассмотрении жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства Республики Казахстан толкуются в пользу Общества.

При определении налоговых обязательств не допускается учет активов, доходов и расходов, полученных (понесенных) в результате уголовного правонарушения (деяния), которые признаны взяткой и (или) иным незаконным материальным вознаграждением на основании вступившего в законную силу судебного акта или постановления о прекращении уголовного дела по нереабилитирующим основаниям.

Принцип единства налоговой системы: Налоговая система Республики Казахстан является единой на всей территории РК в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов).

Принцип гласности налогового законодательства Республики Казахстан: Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию.

Валюта налогового учета - Налоговый учет в обществе ведется в национальной валюте Республике Казахстан - тенге.

Осуществляя деятельность, Общество уплачивает следующие виды налогов и других обязательных платежей в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, действующим на дату возникновения налоговых обязательств:

Налоги (ст. 201 НК РК):

- корпоративный подоходный налог;
- индивидуальный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- социальный налог;
- налог на транспортные средства;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- прочие налоги.

Платежи в бюджет:

- государственная пошлина;
- сборы;

Плата за:

- пользование земельными участками;
- за размещение наружной (визуальной) рекламы;
- негативное воздействие на окружающую среду;
- другие.

Осуществляя деятельность, Общество в соответствии со ст.4 НК РК уплачивает налоги, социальные платежи 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 налогам, социальным платежам и другим обязательным платежам в бюджет.

РАЗДЕЛ 4. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

Организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере (ст. 15 НК РК)

п. 1. Организацией, осуществляющей деятельность в социальной сфере, признается юридическое лицо, осуществляющее один или несколько видов деятельности в социальной сфере, указанных в пункте 2 настоящей статьи, доходы от которых с учетом доходов, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи, составляют **не менее 90 процентов совокупного годового дохода.**

п. 2. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

п.п. 2) оказание услуг в сфере образования:

осуществляемых по лицензиям на занятие образовательной деятельностью;

дошкольное воспитание и обучение;

дополнительное образование, осуществляемое организацией образования, имеющей лицензию на занятие образовательной деятельностью;

п.п. 3) научная и (или) научно-техническая деятельность (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, объектов интеллектуальной собственности), осуществляемая субъектами научной и (или) научно-технической деятельности, аккредитованными уполномоченным органом в области науки.

К доходам, указанным в части первой настоящего подпункта, также относятся доходы субъектов научной и (или) научно-технической деятельности, аккредитованных уполномоченным органом в области науки, в виде финансирования на создание научных центров при исследовательских университетах;

п.п. 8) библиотечное обслуживание;

п.п. 9) деятельность автономных организаций образования:

по установленным законами Республики Казахстан следующим уровням образования: начальная школа (включая дошкольное воспитание и обучение), основная школа, старшая школа, **послесреднее образование, высшее образование, послевузовское образование;**

по дополнительному образованию;

научно-техническая, инновационная, научно-исследовательская деятельность (включая фундаментальные и прикладные научные исследования).

п.3. В целях применения пункта 1 настоящей статьи также учитываются следующие виды доходов:

1) доход в виде безвозмездно полученного имущества (включая благотворительную и спонсорскую помощь);

2) вступительные, членские взносы и иные поступления на безвозмездной и невозвратной основе от учредителя, участника, члена;

3) вознаграждения по депозитам;

4) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы.

Налогообложение некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере (ст. 330 НК РК)

Некоммерческие организации, которые в налоговом периоде соответствуют условиям, установленным Налоговым Кодексом для организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 345 Налогового Кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Нормативные указания по расчету КПН отражены в Разделе 5 Налогового кодекса РК Корпоративный подоходный налог со ст. 233 по ст.359 и учитываются при составлении Декларации по КПН по ФНО 100.

Юридические лица – резиденты Республики Казахстан, являющиеся плательщиками корпоративного подоходного налога, представляют в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего

за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено статьей 359 Налогового кодекса.

Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Построчное заполнение Декларации по КПН выполняется согласно правил составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) (приложения 1, 2, 2-1, 2-2) в соответствии с приказом Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления» с изменениями и дополнениями.

Объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются:

1) налогооблагаемый доход;

2) доход, облагаемый у источника выплаты.

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

В соответствии со ст. 357 Налогового кодекса корпоративный подоходный налог исчисляется по следующим ставкам в зависимости от объекта обложения, в том числе к налогооблагаемому доходу для исчисления налога применяются следующие ставки корпоративного подоходного налога по видам деятельности:

- от деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, кроме применяющих статью 330 Налогового кодекса, – **5 процентов за налоговый период с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года, с 1 января 2027 года – 10 процентов.**

Подраздел 1. Налогооблагаемый доход

В соответствии со статьей 236 Налогового кодекса налогооблагаемый доход или убыток определяется по следующей формуле:

п. 1. НОД/Уб = СГД – Ум +(–) Кд – В +(–) Кв, где:

НОД – налогооблагаемый доход, если положительное значение;

Уб – убыток от предпринимательской деятельности, если отрицательное значение;

СГД – совокупный годовой доход, определяемый в соответствии с настоящим разделом;

Ум – уменьшение совокупного годового дохода в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса;

Кд – корректировка дохода в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса;

В – вычеты, определяемые в соответствии с настоящим разделом;

Кв – корректировка вычетов в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса.

п. 2. Положительное значение, полученное при применении формулы в соответствии с пунктом 1 статьи 236 НК РК, признается налогооблагаемым доходом.

п. 3. Отрицательное значение, полученное при применении формулы в соответствии с пунктом 1 статьи 236 НК РК, признается убытком от предпринимательской деятельности.

Порядок дальнейшего налогового учета убытка от предпринимательской деятельности за налоговый период установлен статьями 339 и 344 Налогового кодекса.

Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства и по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

Декларация составляется на казахском или русском языке и представляются на бумажном носителе или в форме электронного документа, заверяются печатью в случаях,

установленных законодательством Республики Казахстан, в соответствии с пунктом 2 статьи 112 Налогового кодекса.

Построчное заполнение данных декларации по КПН в соответствии со статьей 205 Налогового кодекса осуществляется на основании данных налоговых регистров.

Совокупный годовой доход (ст. 237 НК РК)

Совокупный годовой доход Общества состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода:

1) из источников в Республике Казахстан;

2) из источников за пределами Республики Казахстан.

Доходами из источников за пределами Республики Казахстан независимо от места выплаты признаются все виды доходов, не являющиеся доходами из источников в Республике Казахстан.

Подраздел 2. Доходы, включаемые в совокупный годовой доход (ст. 237 НК РК)

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов Общества без включения в них суммы налога на добавленную стоимость и акциза, в том числе:

1) доход от реализации;

2) доход от прироста стоимости;

3) доход от списания обязательств;

4) доход по сомнительным обязательствам;

5) доход от уступки права требования;

6) доход от выбытия фиксированных активов;

7) доход от осуществления совместной деятельности;

8) 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;

9) полученные компенсации;

10) доход в виде безвозмездно полученного имущества, за исключением стоимости имущества, полученного Общества от государственного учреждения;

11) дивиденды;

12) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;

13) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

14) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;

15) доход от продажи Общества как имущественного комплекса;

16) и другие доходы, не указанные в вышеуказанных подпунктах 1) - 16) настоящего пункта.

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

Обществом признание дохода, включая дату его признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В случае отличия порядка определения и признания дохода в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности от порядка определения и признания дохода в соответствии с Налоговым кодексом, такой доход учитывается для целей налогообложения в порядке, определенном Налоговым кодексом.

Совокупный годовой доход доверительного управляющего и учредителя доверительного управления по деятельности по доверительному управлению имуществом определяется с учетом положений статей 66, 68, 69, 70 и 71 Налогового кодекса.

Общество имеет право на корректировку доходов в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса. При этом совокупный годовой доход с учетом корректировок в соответствии со статьей 256 НК РК может иметь отрицательное значение.

Экономические выгоды, не признаваемые доходом в целях корпоративного подоходного налога

В соответствии со статьей 238 Налогового кодекса в целях налогообложения **в качестве дохода Общества не рассматриваются:**

1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал, а также дополнительный взнос участника юридического лица в имущество такого юридического лица;

2) стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером или участником, учредителем, в том числе при получении взамен ранее внесенного, при распределении имущества:

при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала;

при выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице.

Положение настоящего подпункта применяется в пределах:

размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества, с учетом дополнительно оплаченного капитала в виде превышения стоимости имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций, над номинальной стоимостью таких акций;

размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, с учетом дополнительных взносов участника юридического лица в имущество такого юридического лица и увеличения размера уставного капитала за счет собственного капитала юридического лица, но не более первоначальной стоимости такой доли участия, определяемой в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 251 Налогового кодекса, у такого участника, учредителя;

3) для эмитента акций – стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций;

4) для налогоплательщика, передающего имущество, – стоимость безвозмездно переданного имущества;

5) сумма списанной налоговой задолженности в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

6) стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на дату такого получения товара;

7) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом;

8) доход, признаваемый в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, возникающий:

при изменении стоимости активов и (или) обязательств, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете;

в размере полученного (подлежащего получению) вознаграждения, уменьшающего стоимость объекта незавершенного строительства в пределах подлежащей выплате (выплаченной) суммы вознаграждения, увеличивающей стоимость такого объекта;

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

10) полученная страховая выплата в пределах суммы, на которую произведено уменьшение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 12 статьи 279

Налогового кодекса, с учетом положительного результата от выбытия фиксированных активов, предусмотренного пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса, и дохода от выбытия фиксированных активов, предусмотренного пунктом 2 статьи 244 Налогового кодекса, при его наличии;

11) стоимость полученных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по устранению недостатков в течение установленного сделкой гарантийного срока в случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление гарантии качества товаров, работ, услуг;

15) стоимость имущества, стоимость капитального ремонта, реконструкции объектов государственной собственности, полученных безвозмездно в рамках благотворительной помощи юридическим лицом со стопроцентным участием государства в уставном капитале от некоммерческой организации, созданной в форме фонда в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан;

16) и другие…

Подраздел 3. Доходы

3.1. Доход от реализации (ст.239 НК РК)

Доходом от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 2) – 31) пункта 2 статьи 237 Налогового кодекса.

Доходы, указанные в пункте 1 статьи 310 Налогового кодекса, не признаются доходом от реализации в части, не превышающей суммы расходов, указанных в пункте 1 статьи 305 Налогового кодекса.

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

Дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

К доходу от оказания услуг относятся также:

1) доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), по операциям репо;

2) доход в виде вознаграждения по передаче имущества по договору лизинга;

3) роялти;

4) доход от сдачи имущества в имущественный наем (аренду), кроме лизинга.

В случаях и порядке, которые установлены законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, доход от реализации подлежит корректировке.

3.2. Присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени) (ст.240 НК РК)

В соответствии со статьей 240 Налогового кодекса доходом в виде присужденных или признанных неустоек (штрафов, пеней) признается присужденная или признанная должником денежная сумма, которую должник в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан или иностранного государства или договором, обязан уплатить кредитору при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательства.

При этом не признаются доходом необоснованно удержанные штрафы, возвращенные из бюджета, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты.

3.3. Доход по сомнительным обязательствам (ст.241 НК РК)

В соответствии со статьей 241 Налогового кодекса обязательства, возникшие по приобретенным товарам, работам, услугам, а также по начисленным доходам работников, не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, признаются сомнительными.

В доход по сомнительным обязательствам по полученным кредитам (займам, микрокредитам) не включается сумма полученного кредита (займа, микрокредита).

Сомнительные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход Общества, кроме налога на добавленную стоимость, подлежащего исключению из зачета.

В целях применения статьи 241 Налогового кодекса доход работника определяется в соответствии со статьей 426 Налогового кодекса.

Доход по сомнительным обязательствам признается в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:

1) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам кредита (займа, микрокредита), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа, микрокредита);

2) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

3) по сомнительным обязательствам, возникшим по начисленным доходам работников, – со дня начисления доходов работников;

4) по сомнительным обязательствам, не указанным в вышеуказанных подпунктах 1) – 3):

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

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

Положения статьи 241 НК РК не распространяются на вознаграждения по кредитам (займам), не относимые на вычеты с учетом положений пункта 3 статьи 263 НК РК.

3.4. Доход от списания обязательств (ст. 242 НК РК)

В соответствии со статьей 242 Налогового кодекса к доходу от списания обязательств относится:

1) размер обязательства, по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;

2) размер не востребованного кредитором обязательства на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

3) размер обязательства, по которому в налоговом периоде истек срок исковой давности, установленный законами Республики Казахстан;

4) размер обязательства, исполнение которого кредитор не вправе требовать на основании вступившего в законную силу судебного акта.

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

1) на день прекращения требования – в случае прекращения требования;

2) на день истечения срока исковой давности, установленного законами Республики Казахстан, – в случае истечения срока исковой давности;

3) на день вступления в законную силу судебного акта – в случае, когда кредитор на основании судебного акта не вправе требовать исполнения обязательства.

К обязательствам, признанным сомнительными в соответствии с настоящим Кодексом, не применяются положения пунктов 1 и 2 статьи 242 НК РК.

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

3.5. Доход от уступки права требования (ст.243 НК РК)

В соответствии со статьей 243 Налогового кодекса, если не указано в статье 321 НК РК доходом от уступки права требования является:

1) 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;

2) 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.

3.6. Доход от выбытия фиксированных активов (ст.244 НК РК)

В соответствии со статьей 244 Налогового кодекса результат от выбытия фиксированных активов группы I определяется по следующей формуле:

стоимость выбывшего объекта фиксированных активов

минус

сумма стоимостного баланса такого объекта на начало налогового периода

минус

общая сумма произведенных в налоговом периоде последующих расходов, отнесенных на увеличение стоимостного баланса такого объекта.

Полученный результат может иметь положительное или отрицательное значение.

Если общая сумма результатов от выбытия всех выбывших фиксированных активов группы I за налоговый период имеет положительное значение, то такое значение признается доходом от выбытия фиксированных активов группы I.

Если общая сумма результатов от выбытия всех выбывших фиксированных активов группы I имеет отрицательное значение, то такое значение признается убытком от выбытия фиксированных активов группы I.

Доходом от выбытия фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) признается положительное значение, полученное по следующей формуле:

общая сумма стоимостей всех выбывших в налоговом периоде фиксированных активов группы

минус

сумма стоимостного баланса такой группы на начало налогового периода

минус

общая стоимость всех фиксированных активов, поступивших в налоговом периоде в такую группу,

минус

общая сумма произведенных в налоговом периоде последующих расходов, отнесенных на увеличение стоимостного баланса такой группы.

В целях применения статьи 244 НК РК стоимостью выбывшего фиксированного актива является стоимость, на которую уменьшается стоимостный баланс объектов группы I и (или) групп (по II, III и IV группам) в соответствии со статьей 279 НК РК.

Доход от выбытия фиксированных активов признается в налоговом периоде, в котором произошло выбытие таких активов.

3.7. Полученные компенсации (ст. 245 НК РК)

В соответствии со статьей 245 Налогового кодекса к доходам в виде компенсации относятся:

1) суммы возмещения требований, в том числе путем переуступки прав, ранее признанных сомнительными и отнесенных на вычеты;

2) суммы, полученные из средств государственного бюджета, на покрытие затрат (расходов);

3) суммы компенсации ущерба, выплаченные страхователю, застрахованному, выгодоприобретателю по договору страхования (перестрахования) или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат при утрате, порче застрахованных фиксированных активов;

4) сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страхователю по договору страхования (перестрахования) в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по договорам ненакопительного страхования и ранее отнесенных на вычеты страхователем;

5) сумма возмещения физическим лицом расходов на его обучение налогоплательщику, который в предыдущих налоговых периодах произвел на сумму таких расходов уменьшение налогооблагаемого дохода;

6) другие компенсации, полученные для возмещения затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

Доход в виде компенсации признается в том налоговом периоде, в котором такая компенсация получена.

3.8. Доход в виде безвозмездно полученного имущества (ст. 246 НК РК)

В соответствии со статьей 246 Налогового кодекса если иное не установлено статьей 242 Налогового кодекса, стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.

К доходу в виде безвозмездно полученного имущества у участника юридического лица в том числе относится увеличение вклада в уставный капитал такого юридического лица путем увеличения уставного капитала юридического лица за счет прироста стоимости от переоценки в составе собственного капитала такого юридического лица.

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.

Размер дохода в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но не ниже стоимости, указанной в документе, оформленном в связи с передачей такого имущества, с учетом налога на добавленную стоимость, указанного в документах передающей стороны».

3.9. Доход от продажи Общества как имущественного комплекса (ст. 247 НК РК)

Доходом от продажи Общества как имущественного комплекса признается положительный результат от продажи предприятия как имущественного комплекса. Такой результат определяется на основании данных бухгалтерского учета на дату реализации предприятия по следующей формуле:

стоимость реализации по договору купли-продажи Общества (части Общества) как имущественного комплекса

минус

балансовая стоимость передаваемых активов

плюс

балансовая стоимость передаваемых обязательств.

Если полученный результат является отрицательным, то он подлежит вычету в соответствии с пунктов 11 статьи 258 НК РК.

3.10. Доход от положительной разницы при применении нового метода оценки запасов (ст. 248 НК РК)

В соответствии со статьей 248 Налогового кодекса в случае перехода Общества в бухгалтерском учете на иной метод оценки запасов, чем тот, который применялся в предыдущем налоговом периоде, сумма положительной разницы, образовавшаяся в результате такого перехода, признается доходом.

3.11. Доход от прироста стоимости (Параграф 4) ст. 250 НК РК)

В соответствии с пунктом 1 статьи 250 Налогового кодекса доход от прироста стоимости образуется при:

1) реализации активов, не подлежащих амортизации;

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

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

В целях настоящего параграфа к активам, не подлежащим амортизации, относятся:

1) земельные участки;

2) объекты незавершенного строительства;

3) неустановленные машины и оборудование;

4) активы со сроком службы более одного года, не относимые к фиксированным активам, запасам или цифровым активам. К активам, предусмотренным настоящим подпунктом, в том числе относятся долгосрочные активы, предназначенные для продажи;

5) инвестиционное золото;

6) ценные бумаги;

7) доля участия;

8) активы, стоимость которых полностью отнесена на вычеты.

Порядок определения дохода от прироста стоимости активов, не подлежащих амортизации, установлен:

- по доле участия – статьей 251 НК РК;
- по ценным бумагам – статьей 252 НК РК;
- по активам, стоимость которых полностью отнесена на вычеты, – статьей 253 НК РК;
- по прочим активам, не подлежащим амортизации, – статьей 254 НК РК.

Доход от прироста стоимости признается в том налоговом периоде:

1) в котором осуществлена реализации актива, не подлежащего амортизации;

2) в котором актив, не подлежащий амортизации, передан в качестве вклада в уставный капитал;

3) за который представлена ликвидационная налоговая отчетность при выбытии актива, не подлежащего амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения;

4) в котором утвержден разделительный баланс при выбытии актива, не подлежащего амортизации, в результате реорганизации путем выделения.

Стоимость, по которой актив, не подлежащий амортизации, передан в качестве вклада в уставный капитал, определяется на основании документа, подтверждающего приемку и передачу такого актива, но не более суммы, в счет оплаты которой передан этот актив.

Для целей Налогового кодекса вклад в уставный капитал включает дополнительный вклад в уставный капитал.

Доход от прироста стоимости цифровых активов определяется в соответствии со статьей 326 НК РК.

В случае, если стоимость актива, предусмотренного пунктом 2 статьи 250 НК РК, выражена в иностранной валюте и (или) операция произведена в иностранной валюте, прирост стоимости определяется в той валюте, в которой выражена стоимость актива и (или) произведена операция, и затем такой прирост стоимости пересчитывается в тенге по официальному курсу валюты, установленному на соответствующий день, указанный в пункте 4 статьи 250 НК РК.

УМЕНЬШЕНИЕ СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА И КОРРЕКТИРОВКА ДОХОДА

В соответствии со статьей 255 Налогового кодекса в целях определения налогооблагаемого дохода совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит уменьшению на следующие доходы:

- дивиденды, кроме полученных постоянным учреждением юридического лица – нерезидента в Республике Казахстан, не соответствующих условиям, определенным подпунктом 7) статьи 681 НК РК;
- чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;
- доходы некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 1 статьи 329 НК РК.

В соответствии со статьей 256 Налогового кодекса корректировкой признается увеличение или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода в случаях, установленных статьей 256 НК РК.

Доходы Общества в соответствии п.2 ст. 256 НК РК подлежат корректировке в

случаях:

1) полного или частичного возврата товаров;

2) изменения условий сделки;

3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;

4) скидки с цены, скидки с продаж.

Корректировка доходов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в п.2 ст. 256 НК РК.

Подраздел 4. ВЫЧЕТЫ

4.1. Общие положения (ст. 257 НК РК)

В соответствии с п.1 ст. 257 Налогового кодекса расходы Общества в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных статьей 257, статьями 258 – 273, главами 27 – 31 Налогового кодекса, за исключением затрат (расходов), не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом и настоящей Налоговой учетной политикой.

Положения настоящего пункта применяются к расходам Общества, понесенным как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

Затраты Общества на строительство, приобретение фиксированных активов и другие затраты капитального характера относятся на вычеты в соответствии со статьями 273-285 НК РК.

Расходы будущих периодов, определяемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Вычеты производятся Обществом по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

Если иное не установлено статьей 257, статьями 258 – 273 и главами 27 – 31 Налогового кодекса, для целей настоящего раздела признание расходов, включая дату их признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

Если иное не предусмотрено пунктом 4 статьи 204 Налогового кодекса, в качестве затрат в целях налогообложения не рассматриваются затраты, возникающие в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащих выплате (выплаченных).

Корректировка (индексация) обязательства, подлежащего выплате в тенге, в связи с изменением курса валюты признается затратами (расходами) в целях налогообложения в случае, если такая корректировка подлежит выплате и признается затратами (расходами) в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом сумма затрат (расходов) от корректировки (индексации) обязательства, подлежащего выплате в тенге, в связи с изменением курса валюты учитывается в составе того вида затрат (расходов), к которому он отнесен в бухгалтерском учете, за исключением случаев, предусмотренных статьей 288 НК РК.

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

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

Общество осуществляет корректировку вычетов в соответствии со статьей 288 НК РК. При этом сумма вычетов с учетом данных корректировок может иметь отрицательное значение.

Вычету подлежит сумма отрицательной разницы, образовавшейся в бухгалтерском учете при переходе на иной метод оценки запасов, чем тот, который применялся налогоплательщиком в предыдущем налоговом периоде.

4.2. Вычеты по отдельным видам расходов и НДС (ст.258, ст.259 НК РК)

Вычету подлежат потери в виде (ст.258 НК РК «Вычеты по отдельным видам расходов»):

1. Потерь, понесенных Обществом, в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан;

2. Расходов по производству и (или) приобретению товаров, ранее не отнесенных на вычеты, в связи с утратой, порчей которых от лица, нанесшего ущерб, получены суммы компенсации ущерба, – в размере балансовой стоимости товаров в пределах суммы полученной компенсации;

3. Расходов по производству и (или) приобретению товаров, ранее не отнесенных на вычеты, по которым в связи с наступлением страхового случая от страховой организации получены страховые выплаты, – в размере балансовой стоимости товаров в пределах суммы полученной страховой выплаты;

4. Потерь, понесенных Обществом, в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

Для целей вышеуказанных пунктов:

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

- 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.

Потери относятся на вычеты соответственно в периоде, на который приходится дата учета потери или дата получения суммы компенсации ущерба, страховой выплаты.

Вычету подлежат расходы Общества, предусмотренные соглашением, коллективным договором, актом работодателя в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, на:

1) обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры;

2) предсменное, послесменное и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников;

3) содержание или услуги по организации медицинских пунктов;

4) обеспечение работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям;

5) обеспечение работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте;

6) осуществление деятельности по организации питания работников.

Вычету подлежат расходы Общества по присужденным или признанным неустойкам (штрафам, пеням), за исключением:

неустойки (штрафа, пеней) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами, относимой на вычеты в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

неустойки (штрафа, пеней), не относимой на вычеты на основании статьи 286 Налогового кодекса.

Вычету подлежат фактические расходы Общества по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока.

Вычету подлежат расходы Общества в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан, по:

1) отчислениям в ГФСС;

2) отчислениям в фонд социального медицинского страхования;

3) обязательным пенсионным взносам работодателя в пользу работника.

Размер расходов, предусмотренных настоящим абзацом, относимых на вычет за отчетный налоговый период, определяется в сумме уплаченных в соответствии с законодательством Республики Казахстан отчислений и взносов:

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

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

Вычету подлежат расходы Общества в размере балансовой стоимости безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на дату передачи товара.

Отнесение на вычеты производится в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара.

Вычету подлежат расходы Общества в виде следующих выплат физическим лицам:

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

2) сумм возмещения материального ущерба, присуждаемых по вступившему в законную силу судебному акту, а также судебных расходов.

В соответствии со статьей 259 Налогового кодекса «Вычет налога на добавленную стоимость плательщиками налога на добавленную стоимость» определен порядок отнесения на вычеты сумм налога на добавленную стоимость налогоплательщиком, по которому произведена постановка на регистрационный учет плательщика налога на добавленную стоимость в базе налогоплательщиков, в том числе учитываемого в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг.

Если иное не установлено ст.259 «Вычет налога на добавленную стоимость плательщиками налога на добавленную стоимость» Налогового кодекса, в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг учитываются следующие затраты по налогу на добавленную стоимость:

1) сумма налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 статьи 482 Налогового кодекса;

2) сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 489 Налогового кодекса;

3) сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет в сторону уменьшения в случаях, указанных в подпунктах 1) и 4) пункта 2 статьи 484 Налогового кодекса.

Плательщик налога на добавленную стоимость вправе отнести на вычеты сумму налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, в соответствии со статьей 488 и подпунктом 3) пункта 2 статьи 489 Налогового кодекса, если в бухгалтерском

учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Вычет производится в налоговом периоде, в котором возникает налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет.

Плательщик налога на добавленную стоимость вправе отнести на вычеты сумму корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения, произведенной в соответствии с:

1) подпунктом 1) пункта 2 статьи 484 Налогового кодекса по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, если такие товары, работы, услуги использованы (используются) при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

2) подпунктом 4) пункта 2 статьи 484 Налогового кодекса по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал, за исключением передачи в качестве вклада в уставный капитал активов, не подлежащих амортизации.

Вычет производится в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

Суммы корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в соответствии с подпунктами 1) и 4) пункта 2 статьи 484 Налогового кодекса по активам, не подлежащим амортизации, использованным не в целях облагаемого оборота или переданным в качестве вклада в уставный капитал, учитываются в первоначальной стоимости указанных активов в соответствии со статьями 253 и 254 Налогового кодекса.

Положения статьи 259 Налогового кодекса не применяются по налогу на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, стоимость которых подлежит отнесению на вычеты в соответствии со статьей 314 Налогового кодекса.

4.3. Вычет сумм компенсаций при командировках (ст. 260 НК РК)

В соответствии с п. 1. ст. 260 НК РК компенсации при командировках подлежат вычету в виде расходов на:

1) проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь и багаж;

2) проживание вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь;

3) суточные в размере, установленном по решению Общества, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке;

4) оформление разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).

Вычет производится на основании документов, подтверждающих расходы, указанные в подпунктах 1) – 4) настоящего пункта, в том числе оформленных в электронной форме.

Расходы по проезду в пределах одного населенного пункта не относятся к расходам, предусмотренным настоящей статьей.

При временной нетрудоспособности командированного работника расходы на его проживание и суточные (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) подлежат отнесению на вычеты.

2. В целях пункта 1:

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

2) время нахождения в командировке определяется на основании:

приказа или распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;

количества дней командировки, исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выбытия и прибытия. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту

командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой Общества.

При этом расходы:

- за проживание вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь учитываются в размере, установленном законодательством РК, **а также по решению Общества;**

- суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника, учитываются в размере, установленном законодательством РК, **а также по решению Общества.**

Приказом руководителя Общества были установлены следующие нормы проживания, выплачиваемые:

- за время нахождения в командировке в городах Астана, Алматы, Шымкент, Атырау, Актау, Байконыр:

для Председателя Правления – Ректора в размере 8 (восьми) МРП;

для членов правления, корпоративного секретаря в размере 7 (семи) МРП;

для остальных работников в размере 5 (пяти) МРП;

для сотрудников, направленных на обучение, повышение квалификации, переподготовку,

а также обучающихся в размере 4 (четырех) МРП;

- за время нахождения в командировке в областных центрах и городах областного значения:

для Председателя Правления – Ректора в размере 7 (семи) МРП;

для членов правления, корпоративного секретаря в размере 6 (шести) МРП;

для остальных работников в размере 4 (четырех) МРП;

для сотрудников, направленных на обучение, повышение квалификации, переподготовку,

а также обучающихся в размере 3 (трех) МРП;

- за время нахождения в командировке в районных центрах Республики Казахстан:

для Председателя Правления – Ректора, членов правления, корпоративного секретаря в размере 5 (пяти) МРП;

для остальных работников, а также сотрудников, направленных на обучение, повышение квалификации, переподготовку, обучающихся в размере 3 (трех) МРП;

- за время нахождения в командировке в сельских округах Республики Казахстан:

для Председателя Правления – Ректора, членов правления, корпоративного секретаря в размере 3 (трех) МРП;

для остальных работников, а также сотрудников, направленных на обучение, повышение квалификации, переподготовку, обучающихся в размере 2 (двух) МРП;

- за время нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан:

для Председателя Правления – Ректора, либо лица его замещающего проживание возмещается в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РК №256 от 11.05.2018г;

для работников, командированных за счет средств научных проектов, а также в рамках программы Erasmus+ и других международных проектов суточные расходы возмещаются в соответствии со сметами в пределах утвержденных бюджетов научных проектов;

для остальных работников, а также обучающихся:

- за время нахождения в командировке в страны: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Узбекистан, Кыргызская Республика, Республика Армения, Азербайджанская Республика, Республика Таджикистан, Республика Молдова, Туркменистан, а также Грузии и Украины в размере 8 (восьми) МРП;

- за время нахождения в командировке в столицы стран: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Узбекистан, Кыргызская Республика, Республика

Армения, Азербайджанская Республика, Республика Таджикистан, Республика Молдова, Туркменистан, а также Грузии и Украины в размере 9 (девяти) МРП;

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

Приказом руководителя были установлены следующие нормы проживания, выплачиваемые:

- за время нахождения в командировке на территории Республики Казахстан в размере 2 (два) МРП;

- за время нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан:

для Председателя Правления – Ректора, либо лица его замещающего суточные возмещаются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РК №256 от 11.05.2018г;

для работников, командированных за счет средств научных проектов, а также в рамках программы Erasmus+ и других международных проектов суточные расходы возмещаются в соответствии со сметами в пределах утвержденных бюджетов научных проектов;

для остальных работников, а также обучающихся:

- за время нахождения в командировке в страны: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Узбекистан, Кыргызская Республика, Республика Армения, Азербайджанская Республика, Республика Таджикистан, Республика Молдова, Туркменистан, а также Грузии и Украины в размере 6 (шести) МРП;

- за время нахождения в командировке в столицы стран: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Узбекистан, Кыргызская Республика, Республика Армения, Азербайджанская Республика, Республика Таджикистан, Республика Молдова, Туркменистан, а также Грузии и Украины в размере 8 (восьми) МРП;

Нормы на командировочные расходы могут меняться в зависимости от изменений в законодательстве РК и изменений в нормативных документах Общества.

4.4. Вычет представительских расходов (ст. 262 НК РК)

Согласно статье 262 Налогового кодекса к представительским расходам относятся расходы по приему физических лиц, в том числе не состоящих в штате Общества, производимые при проведении следующих представительских мероприятий независимо от места их проведения:

1) по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;

2) по организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления Общества, кроме исполнительных органов.

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

1) транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых к компенсациям при командировках;

2) питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;

3) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;

4) аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.

Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

1) приказ или распоряжение Общества о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;

2) утвержденная Обществом смета расходов такого мероприятия;

3) отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходов;

4) первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов.

Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процент от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению, указанным в подпункте 1) статьи 426 НК РК, за налоговый период.

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на транспортное обеспечение железнодорожным, морским и воздушным транспортом приглашенных лиц, их проживание, оформление виз, а также на организацию досуга, развлечений, отдыха лиц, участвующих в представительских мероприятиях.

4.5. Вычет по вознаграждению (ст. 263 НК РК)

Согласно п.1 ст.263 НК РК, вознаграждениями признаются:

1) вознаграждения, определенные в статье 12 Налогового кодекса;

2) неустойка (штраф, пени) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;

3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

Согласно п.2 ст.263 НК РК если иное не установлено пунктом 3 ст. 263 НК, сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления.

Согласно п.3 ст.263 НК РК вознаграждения по обязательствам лицу, указанному в части второй настоящего пункта, подлежат вычету в размере фактически уплаченных налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:

1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;

2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде.

Согласно п.4 ст.263 НК РК вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 статьи 263, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

(А + Д) + (СК/СО) х (ПК) х (Б + В + Г),

где:

А – сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;

Б – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г – сумма показателей Г1 и Г2 с учетом положений пункта 3 настоящей статьи, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Г1 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;

Г2 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной;

Д – сумма вознаграждения:

за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;

в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии по долговым ценным бумагам от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения) по долговым ценным бумагам, держателем которых является единый накопительный пенсионный фонд;

ПК – предельный коэффициент;

СК – среднегодовая сумма собственного капитала;

СО – среднегодовая сумма обязательств.

При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Для целей настоящей статьи независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

Для целей пункта 4 статьи 263 НК РК:

1) среднегодовая сумма собственного капитала равна средней арифметической сумме собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода. Отрицательное значение среднегодовой суммы собственного капитала в целях настоящей статьи признается равным нулю;

2) среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальной сумме обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:

налогам и платежам в бюджет;

заработной плате и иным доходам работников;

доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;

вознаграждениям и комиссиям;

дивидендам;

оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

3) предельный коэффициент для финансовых организаций (за исключением организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность) равен 7, для иных юридических лиц, в том числе для организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность – 4.

Для целей пункта 4 статьи 263 НК РК сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица – нерезидента в Республике Казахстан определяется как разница между активами и обязательствами такого постоянного учреждения.

При этом в целях применения настоящего пункта сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица – нерезидента в Республике Казахстан рассматривается, как если бы это постоянное учреждение было обособленным и отдельным юридическим лицом и действовало независимо от юридического лица – нерезидента, постоянным учреждением которого оно является.

4.6. Вычет по выплаченным обязательствам (ст. 265 НК РК)

В соответствии со ст. 265 НК РК вычету подлежит сумма выплаты, признанная доходом от списания сомнительных обязательств или обязательств в предыдущие налоговые периоды, произведенная налогоплательщиком по своим обязательствам, подлежит вычету в пределах размера ранее признанного дохода.

При этом сумма платы определяется за вычетом суммы корректировки в сторону увеличения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в соответствии с пунктом 2 статьи 485 НК РК.

Вычет производится в том налоговом периоде, в котором производилась оплата.

4.7. Вычет по сомнительным требованиям (ст. 267 НК РК)

Согласно п.1 ст.267 НК РК если иное не установлено пунктом 6 статьи 267 НК РК, сомнительными требованиями признаются требования, не удовлетворенные в течение трехлетнего периода:

1) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам – резидентам.

Согласно п.2 ст.267 НК РК сомнительные требования подлежат вычету у лица, осуществившего:

1) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и не уступившего право такого требования;

2) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и уступившего право такого требования;

3) приобретение права требования по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам у лица, указанного в подпункте 2) настоящего пункта.

Согласно п.3 ст.267 НК РК сомнительные требования подлежат вычету у лица:

1) определенного подпунктом 1) пункта 2 статьи 267 НК РК, – в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пеней), но не более размера ранее признанного дохода;

2) определенного подпунктом 2) пункта 2 статьи 267 НК РК, – в размере положительной разницы между суммой требования и стоимостью права требования, по которой произведена уступка. При этом сумма требования включает стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пеней), но не более размера ранее признанного дохода;

3) определенного подпунктом 3) пункта 2 статьи 267 НК РК, – в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пеней), но не более размера ранее признанного дохода в соответствии со статьей 243 НК РК, увеличенного на стоимость приобретения права требования;

4) определенного подпунктом 4) пункта 2 статьи 267 НК РК, – в размере сумм признанного дохода в виде присужденных или признанных неустоек (штрафов, пеней).

Согласно п.4 ст.267 НК РК в случаях, предусмотренных подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:

1) у лиц, определенных подпунктами 1) и 2) пункта 2 статьи 267 НК РК:

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

в остальных случаях – со дня:

следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого определен;

передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по требованию по реализованным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого не определен;

2) у лиц, определенных подпунктом 3) пункта 2 статьи 267 НК РК:

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

в остальных случаях – со дня наиболее поздней из следующих дат:

дня, следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого определен;

дня переуступки права требования по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, срок исполнения которого не определен.

Согласно п.5 ст.267 НК РК в случаях, предусмотренных подпунктом 2) пункта 1 статьи 267 НК РК, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый с даты вступления в законную силу судебного акта.

Согласно п.6 ст.267 НК РК не признаются сомнительными требования налогоплательщиков, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 323 НК РК, по выплате начисленных после 31 декабря 2012 года:

1) вознаграждений по депозитам, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенным в других банках;

2) вознаграждений по кредитам (за исключением финансового лизинга), предоставленным другим банкам и клиентам;

3) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;

4) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.

Согласно п.7 ст.267 НК РК отнесение налогоплательщиком сомнительных требований на вычеты производится при одновременном соблюдении следующих условий:

1) наличие документов, подтверждающих возникновение требований;

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

4.8. Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические и опытно-конструкторские работы, приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности и на создание научных центров (ст. 269 НК РК)

Расходы на научно-исследовательские, научно-технические и опытно-конструкторские работы, кроме расходов на приобретение фиксированных активов, их установку и других расходов капитального характера, относятся на вычеты при наличии уведомлений уполномоченного органа в области науки по научно-исследовательским, научно-техническим и опытно-конструкторским работам в соответствии с законодательством Республики Казахстан о науке и технологической политике.

Основанием для отнесения таких расходов на вычеты являются:

по расходам на осуществление научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ – отчет о научной и (или) научно-технической деятельности, а также документы, подтверждающие расходы, связанные с такой деятельностью;

по расходам на приобретение научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ – фактически исполненное техническое задание и акты приемки завершенных этапов таких работ.

Расходы на приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у высших учебных заведений, научных организаций, автономных организаций образования, стартап-компаний по лицензионному договору или договору уступки исключительного права, направленных на их дальнейшую коммерциализацию, относятся на вычеты.

Основанием для отнесения таких расходов на вычеты является лицензионный договор или договор уступки (частичной уступки), зарегистрированный уполномоченным государственным органом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

Если иное не предусмотрено статьей 302 НК РК, финансирование создания научных центров при исследовательских университетах относится на вычеты при наличии уведомления уполномоченного органа в области науки о создании научного центра в соответствии с законодательством Республики Казахстан о науке и технологической политике.

4.9. Вычет расходов по начисленным доходам работников и отдельных расходов работодателя, которые не являются доходом физического лица (ст. 270 НК РК)

Согласно статье 270 Налогового кодекса:

п.1. Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в подпункте 1) статьи 426 НК РК (в том числе расходы работодателя по доходам работника, указанным в подпунктах 23), 25), 26) и 27) пункта 1 статьи 679 НК РК), за исключением:

1) включаемых в первоначальную стоимость:

фиксированных активов;

объектов преференций;

активов, не подлежащих амортизации;

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

3) признаваемых последующими расходами в отношении фиксированных активов и объектов преференций в течение контрольного периода;

4) расходов налогоплательщика, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

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

п.2. Вычету подлежат расходы работодателя, которые не являются доходом физического лица, указанные в подпунктах 1), 5), 7), 8), 9), 10), 11), 12), 13), 18) и 20) статьи 366 НК РК.

4.10. Вычет по курсовой разнице (ст. 271 НК РК)

Вычету подлежит сумма превышения величины отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

4.11. Вычет налогов и платежей в бюджет (ст.272 НК РК)

Согласно статьи 272 Налогового кодекса:

п.1. Если иное не установлено статьей 272 НК РК, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства:

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

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

При этом уплаченные суммы налогов и платежей в бюджет определяются с учетом проведения зачетов в порядке, определенном статьями 122 и 123 НК РК.

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

п.2. Вычету не подлежат:

1) налоги, исключаемые до определения совокупного годового дохода;

2) корпоративный подоходный налог и налоги на доходы (прибыль), аналогичные корпоративному подоходному налогу юридических лиц, уплаченные на территории Республики Казахстан и в других государствах;

3) налоги, уплаченные в государствах с льготным налогообложением;

4) налог на сверхприбыль.

4.12. Вычет последующих расходов (ст. 273 НК РК)

1. Последующими расходами признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию, ликвидации и другие затраты, в том числе за счет резервных фондов Общества, понесенные в отношении следующего имущества:

1) фиксированных активов в соответствии со статьей 281 НК РК;

2) активов, не относимых к фиксированным активам в соответствии с пунктом 2 статьи 275 Налогового Кодекса, кроме указанных в пункте 2 настоящей статьи;

3) имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга;

4) активов, указанных в статье 316 Налогового Кодекса.

2. Положения настоящей статьи не применяются в отношении следующих активов:

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 305 Налогового Кодекса, – в период до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;

2) объекты незавершенного строительства.

3. Последующие расходы подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они произведены, кроме:

1) последующих расходов по фиксированным активам, которые учитываются в соответствии с параграфом 3 настоящей главы;

2) последующих расходов, произведенных в отношении активов, не подлежащих амортизации, которые в соответствии с параграфом 4 главы 25 Налогового Кодекса подлежат включению в первоначальную стоимость таких активов;

3) последующих расходов в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, являющихся в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 275 Налогового Кодекса фиксированным активом;

4) затрат недропользователей, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, отчисления в который относятся на вычеты согласно статье 301 Налогового Кодекса;

5) последующих расходов, указанных в пункте 4 настоящей статьи.

4. Для целей Налогового Кодекса затраты на реконструкцию, модернизацию – вид затрат, результатами которых одновременно являются:

изменение, в том числе обновление конструкции имущества;

увеличение срока службы имущества более чем на три года;

улучшение технических характеристик имущества по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное имущество временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.

Подраздел 5. Вычеты по фиксированным активам (ст. 274 НК РК)

В соответствии со ст.274 НК РК вычетами по фиксированным активам являются:

1) амортизационные отчисления по фиксированным активам, исчисленные в соответствии со статьей 280 НК РК;

2) последующие расходы по фиксированным активам в соответствии со статьей 281 НК РК;

3) стоимостный баланс объекта группы I и (или) группы на конец налогового периода в соответствии с пунктами 2, 4 и 5 статьи 282 НК РК.

5.1. Фиксированные активы (ст. 275 НК РК)

1. Если иное не предусмотрено статьей 275 НК РК, 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 (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах, за исключением активов, указанных в подпункте 2) настоящего пункта;

2) активы сроком службы более одного года, полученные концессионером во владение и пользование от концедента в рамках договора концессии.

В целях Налогового кодекса концессионером признается лицо, признанное концессионером в соответствии с Законом Республики Казахстан "О концессиях", а также частный партнер, заключивший договор концессии в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственно-частном партнерстве", правопреемник или юридическое лицо, специально созданное исключительно концессионером для реализации 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.

2. 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 305 НК РК;

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

активов, указанных в подпунктах 2) и 4) пункта 1 статьи 275 НК РК;

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 (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

3) сооружения общего пользования (за исключением являющихся объектами концессии, созданными и (или) полученными концессионером в рамках договора концессии): автомобильные дороги, тротуары, бульвары, скверы;

4) основные средства, стоимость которых ранее полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

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

6) объекты инвестиционных налоговых преференций в течение контрольного периода без их аннулирования;

7) амортизируемые активы недропользователя, указанные в статье 316 Налогового кодекса;

8) 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.

5.2. Учет фиксированных активов (ст. 276 НК РК)

В соответствии со статьей 276 НК РК:

1. Учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификатором основных фондов, в следующем порядке:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов
1	2	3
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных и газовых скважин, а также передаточных устройств
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации

4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные и газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

2. Учет фиксированных активов производится в виде учета:

1) стоимостных балансов объектов группы I и (или) стоимостных балансов групп на начало и конец налогового периода;

2) поступления фиксированных активов за налоговый период;

3) выбытия фиксированных активов за налоговый период;

4) остаточной стоимости объектов группы I;

5) последующих расходов по фиксированным активам.

3. Стоимостные балансы групп определяются на начало и конец налогового периода по:

по группе I – по каждому объекту. Общая сумма стоимостных балансов по каждому объекту составляет стоимостный баланс группы I;

по группам II, III и IV – по каждой группе.

4. Стоимостный баланс объекта группы I и (или) стоимостные балансы групп на начало налогового периода определяются как положительное значение суммы, полученной при применении следующей формулы:

стоимостный баланс объекта группы I и (или) стоимостный баланс группы на конец предыдущего налогового периода

минус

сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде,

минус

вычеты и корректировки в соответствии со статьей 282 НК РК.

5. Стоимостный баланс объектов группы I и (или) стоимостные балансы групп на конец налогового периода определяются как:

стоимостный баланс объекта группы I и (или) стоимостный баланс группы на начало налогового периода

плюс

поступившие в налоговом периоде фиксированные активы по стоимости, определяемой в соответствии со статьей 277 НК РК,

минус

выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы по стоимости, определяемой в соответствии со статьей 279 НК РК,

плюс

последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение или формирование стоимостного баланса объекта группы I или стоимостного баланса группы (по группам II, III или IV), в соответствии со статьей 281 НК РК.

6. Остаточная стоимость объекта группы I на конец налогового периода определяется как:

стоимостный баланс объекта группы I на начало налогового периода

плюс

последующие расходы по фиксированным активам в соответствии со статьей 281 НК РК, относимые на увеличение стоимостного баланса данного объекта или на формирование стоимостного баланса объекта группы I.

7. Доверительный управляющий формирует отдельные стоимостные балансы объектов группы I и (или) стоимостные балансы групп (по группам II, III или IV) по фиксированным активам, указанным в подпункте 3) пункта 1 статьи 275 НК РК, и ведет по таким активам раздельный налоговый учет на основании статей 210 и 211 НК РК.

5.3. Поступление фиксированных активов (ст. 277 НК РК)

Согласно статье 277 Налогового кодекса:

1. Поступлением фиксированных активов являются:

1) признание в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности основных средств, инвестиций в

недвижимость, нематериальных и биологических активов, предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах;

2) получение во владение и пользование в рамках договора концессии концессионером от концедента активов сроком службы более одного года;

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

4) признание в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга;

5) у арендодателя – передача арендодателем по договору имущественного найма (аренды) имущества, не учтенного в бухгалтерском учете до такой передачи в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов. Положения настоящего подпункта не распространяются на передачу имущества по договору лизинга;

6) ввод в эксплуатацию объекта группы I для использования в деятельности, направленной на получение дохода, после временного прекращения его использования, по которому ранее в налоговом учете было отражено выбытие в соответствии с пунктом 18 статьи 279 НК РК;

7) перевод в состав фиксированных активов в налоговом периоде, следующем за контрольным периодом, объекта, по которому были применены инвестиционные налоговые преференции без их аннулирования в течение контрольного периода.

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

Включение поступивших активов в состав фиксированных активов осуществляется путем увеличения соответствующего стоимостного баланса объектов группы I и (или) групп на начало налогового периода на первоначальную стоимость поступивших фиксированных активов.

Включение последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанных в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, в состав фиксированных активов осуществляется путем увеличения на первоначальную стоимость:

стоимостного баланса объекта группы I на начало налогового периода или его формирования при отсутствии такого стоимостного баланса – если объект имущественного найма (аренды) в соответствии с пунктом 1 статьи 277 НК РК относится к группе I;

соответствующего стоимостного баланса группы на начало налогового периода – если объект имущественного найма (аренды) в соответствии с пунктом 1 статьи 277 НК РК относится к группам II, III или IV.

3. Если иное не предусмотрено статьей 277 НК РК, первоначальная стоимость фиксированных активов определяется в виде суммы следующих затрат, понесенных налогоплательщиком по день поступления фиксированного актива:

1) затраты на приобретение фиксированного актива;

2) затраты на производство фиксированного актива;

3) затраты на строительство фиксированного актива;

4) затраты на монтаж и установку фиксированного актива;

5) другие затраты, увеличивающие стоимость актива в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

4. Для целей статьи 277 НК РК в первоначальную стоимость фиксированного актива не включаются:

затраты (расходы), указанные в подпунктах 2), 13) и 16) статьи 286 и статье 287 НК РК;

амортизационные отчисления;

затраты (расходы), возникающие в бухгалтерском учете и не рассматриваемые как расход в целях налогообложения в соответствии с пунктом 6 статьи 257 НК РК.

5. Недропользователь по контракту на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам (за исключением газовых проектов на суше) определяет первоначальную стоимость активов в порядке, установленном настоящей статьей, с применением соответствующего коэффициента, предусмотренного пунктом 5 статьи 305 НК РК.

6. Первоначальная стоимость фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава запасов или активов, предназначенных для продажи, определяется в размере балансовой стоимости актива на дату такого поступления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В случае если такие активы ранее были переведены из фиксированных активов в состав запасов или активов, предназначенных для продажи, то при обратном их переводе в фиксированные активы первоначальная стоимость такого актива не может превышать стоимость, указанную в пункте 4 статьи 279 НК РК.

7. Первоначальная стоимость фиксированного актива, полученного безвозмездно, определяется как сумма:

1) стоимости безвозмездно полученного имущества, включенной в совокупный годовой доход в соответствии со статьей 246 НК РК; и

2) фактических затрат, увеличивающих стоимость поступившего актива при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

8. Первоначальной стоимостью фиксированных активов, полученных государственным Обществом от государственного учреждения, является балансовая стоимость полученных активов с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Балансовая стоимость активов определяется на основании акта приема-передачи активов.

9. Первоначальная стоимость фиксированного актива, полученного в качестве вклада в уставный капитал, определяется как сумма:

1) стоимости актива, полученного в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты, которой получен актив. Такая стоимость определяется на основании документов, подтверждающих получение вклада и стоимость, по которой получен актив (акт приема-передачи и (или) иные документы); и

2) фактических затрат, увеличивающих стоимость поступившего актива при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

10. Если иное не установлено частью второй настоящего пункта, первоначальная стоимость фиксированного актива, полученного в связи с реорганизацией путем слияния, присоединения, разделения или выделения налогоплательщика, определяется как сумма:

1) балансовой стоимости, указанной в передаточном акте или разделительном балансе;

и

2) фактических затрат, увеличивающих стоимость такого актива при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Стоимостный баланс объектов группы I и (или) стоимостные балансы групп (по группам II, III или IV) вновь возникшего юридического лица, созданного путем слияния,

выделения, или юридического лица, к которому присоединилось другое юридическое лицо, увеличиваются на стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета передающего лица в случае отражения такой стоимости в передаточном акте в соответствии с пунктом 9 статьи 279 НК РК.

11. Первоначальной стоимостью фиксированных активов, полученных доверительным управляющим в доверительное управление, являются:

1) в случае, если у передающего лица данные активы являлись фиксированными, – стоимость, определенная в соответствии с пунктом 14 статьи 279 НК РК;

2) в иных случаях – стоимость, определенная по данным акта приема-передачи указанных активов.

12. Первоначальной стоимостью фиксированных активов, полученных от доверительного управляющего в связи с прекращением обязательств по доверительному управлению, являются:

1) в случае, если у доверительного управляющего данные активы являлись фиксированными, – стоимость, определенная в соответствии с пунктом 15 статьи 279 НК РК;

2) в иных случаях – стоимость, определенная в соответствии с пунктом 14 статьи 279 НК РК, уменьшенная на сумму амортизационных отчислений. При этом амортизационные отчисления исчисляются по следующей формуле:

стоимость, определенная в соответствии с пунктом 14 статьи 279 НК РК,

умножить

предельная норма амортизации, предусмотренная настоящим Кодексом для соответствующей группы фиксированных активов,

умножить

количество налоговых периодов, предшествовавших отчетному налоговому периоду, в течение которых актив находился в доверительном управлении.

13. Первоначальной стоимостью фиксированных активов, полученных концессионером по договору концессии, является стоимость полученного объекта концессии, указанная в акте приема-передачи объекта концессии, составленном и подписанном концедентом и концессионером.

В случае отсутствия стоимости, указанной в части первой настоящего пункта, первоначальная стоимость объектов концессии, признаваемых в качестве фиксированных активов группы I, II, III или IV, определяется по каждому такому объекту отдельно в виде затрат, произведенных концессионером в рамках договора концессии до дня ввода фиксированных активов в эксплуатацию:

на приобретение, строительство, монтаж и установку с целью создания объекта концессии; и

других затрат с целью создания объекта концессии, увеличивающих его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, с учетом положений статей 257 – 273 НК РК.

14. Первоначальная стоимость объекта группы I, введенного в эксплуатацию после временного прекращения его использования, по которому ранее в налоговом учете было отражено выбытие в соответствии с пунктом 18 статьи 279 НК РК, определяется как сумма:

1) стоимости выбытия, определенной в соответствии с пунктом 18 статьи 279 НК РК; и

2) последующих расходов по фиксированным активам, в случае их отнесения на увеличение стоимостного баланса данного объекта в соответствии со статьей 281 НК РК.

15. Активы, по которым инвестиционные налоговые преференции аннулированы, с даты начала применения инвестиционных налоговых преференций учитываются в качестве фиксированных активов в соответствии с настоящим параграфом.

16. Первоначальная стоимость фиксированного актива, поступившего в соответствии с пунктом 5 статьи 284 НК РК путем включения в состав фиксированных активов объекта, по которому были применены инвестиционные налоговые преференции без их аннулирования в течение контрольного периода, равна нулю.

17. Первоначальной стоимостью фиксированного актива в виде признанных в качестве долгосрочного актива последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, являются затраты по ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные налогоплательщиком в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга.

В соответствии с настоящим пунктом учитываются затраты, понесенные по день признания их в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

19. Первоначальной стоимостью фиксированного актива, ранее являвшегося предметом лизинга, при его возврате лизингополучателем лизингодателю является положительная разница между:

стоимостью, по которой ранее предмет лизинга был передан по договору лизинга лизингополучателю, и стоимостью предмета лизинга, включенной в сумму лизинговых платежей за период с даты передачи до даты возврата этого предмета лизинга.

5.4. Выбытие фиксированных активов (ст. 279 НК РК)

В соответствии со статьей 279 НК РК:

1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, выбытием фиксированных активов являются:

1) 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);

2) передача данных активов по договору лизинга;

3) перевод данных активов в состав активов, предназначенных для продажи, запасов;

4) у арендодателя – прекращение договора имущественного найма (аренды), по которому:

в период его действия переданное арендатору имущество являлось фиксированным активом у арендодателя; и

после прекращения договора – в бухгалтерском учете арендодателя признан актив, не относящийся к фиксированным активам.

2. Выбытием фиксированных активов не являются:

1) прекращение признания в бухгалтерском учете незастрахованного актива, включенного в группы II, III, IV фиксированных активов, в связи с его утратой, порчей;

2) временное прекращение использования в деятельности, направленной на получение дохода фиксированных активов группы I, используемых в сезонном производстве;

3) временное прекращение использования в деятельности, направленной на получение дохода фиксированных активов группы I в случае, когда налоговые периоды временного вывода актива из эксплуатации и его ввода в эксплуатацию после временного прекращения использования совпадают;

4) временное прекращение использования в деятельности, направленной на получение дохода фиксированных активов групп II, III и IV.

Для целей настоящего параграфа:

к временному прекращению использования фиксированных активов относится временный вывод фиксированных активов из эксплуатации без прекращения признания таких активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов;

фиксированными активами группы I, используемыми в сезонном производстве, являются фиксированные активы группы I, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

не могут использоваться на конец отчетного периода в силу требований, указанных в технической документации об эксплуатации в определенных температурных режимах;

участвуют в производственном процессе в связи с климатическими, природными или технологическими условиями в течение определенного периода календарного года, но не менее трех месяцев;

в отчетном налоговом периоде использовались в деятельности, направленной на получение дохода.

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

Исключение выбывших активов из состава фиксированных активов осуществляется путем уменьшения соответствующего стоимостного баланса объектов группы I и (или) групп на начало налогового периода на стоимость выбытия фиксированных активов.

4. Если иное не установлено статьей 279 НК РК, стоимостью выбытия фиксированных активов является их балансовая стоимость на дату выбытия, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

5. Стоимостью выбытия фиксированных активов при их реализации, кроме передачи по договору лизинга, являются:

1) стоимость реализации фиксированных активов, за исключением налога на добавленную стоимость, – если договором купли-продажи, включая договор купли-продажи общества как имущественного комплекса, стоимость реализации определена в разрезе объектов фиксированных активов;

2) балансовая стоимость реализованных фиксированных активов на дату реализации, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, – если договором купли-продажи, включая договор купли-продажи общества как имущественного комплекса, стоимость реализации не определена в разрезе объектов фиксированных активов.

6. Стоимостью выбытия фиксированных активов при их передаче по договору лизинга является стоимость, по которой предмет лизинга передан в соответствии с таким договором.

7. Стоимостью выбытия фиксированных активов при их безвозмездной передаче является стоимость переданных активов, указанная в акте их приема-передачи, но не менее чем их балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета на дату передачи.

8. Стоимостью выбытия фиксированных активов при их передаче в качестве вклада в уставный капитал является стоимость, определяемая в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

9. Стоимостью выбытия фиксированных активов у реорганизуемого юридического лица при реорганизации путем слияния, присоединения или выделения являются:

балансовая стоимость переданных активов у реорганизуемого юридического лица, указанная в передаточном акте; либо

стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета реорганизуемого юридического лица, отраженная в передаточном акте. Для этого налогоплательщики вправе отразить в передаточном акте следующую стоимость передаваемых фиксированных активов:

1) по фиксированным активам группы I – остаточную стоимость объекта группы I на конец налогового периода;

2) по фиксированным активам групп II, III, IV при условии передачи всех фиксированных активов группы – величину соответствующего стоимостного баланса группы на конец налогового периода.

10. Стоимостью выбытия фиксированных активов у реорганизуемого юридического лица при реорганизации путем разделения является балансовая стоимость переданных активов, указанная в разделительном балансе.

11. Стоимостью выбытия фиксированных активов при изъятии имущества учредителем, участником является стоимость, определенная по соглашению учредителей, участников.

12. Стоимостью выбытия фиксированных активов при их утрате, порче, в связи с которыми прекращается признание актива в бухгалтерском учете, являются:

1) стоимость, равная сумме страховых выплат страхователю, застрахованному, выгодоприобретателю в соответствии с договором страхования (перестрахования), – при наличии страхования;

2) остаточная стоимость объектов группы I на конец налогового периода – при отсутствии страхования.

13. У лизингополучателя стоимостью выбытия фиксированного актива, являющегося предметом лизинга, при его возврате лизингодателю является положительная разница между первоначальной стоимостью, по которой данный актив был включен в состав фиксированных активов, и стоимостью предмета лизинга, включенной в сумму лизинговых платежей за период с даты получения до даты возврата предмета лизинга.

14. Стоимостью выбытия фиксированных активов при их передаче в доверительное управление по договору доверительного управления имуществом являются:

1) по группе I – остаточная стоимость фиксированных активов на конец налогового периода;

2) по группам II, III и IV – балансовая стоимость на дату передачи, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

15. Стоимостью выбытия фиксированных активов у доверительного управляющего при прекращении обязательств по доверительному управлению являются:

1) по группе I – остаточная стоимость фиксированных активов на конец налогового периода;

2) по группам II, III и IV:

при передаче всех активов группы – величина стоимостного баланса группы на конец налогового периода;

в остальных случаях – первоначальная стоимость передаваемых активов, по которой они были включены в состав фиксированных активов, уменьшенная на сумму амортизационных отчислений. При этом амортизационные отчисления исчисляются за каждый налоговый период доверительного управления, предшествовавший отчетному налоговому периоду, исходя из предельной нормы амортизации, предусмотренной Налоговым Кодексом для соответствующей группы фиксированных активов, применяемой к первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

16. Стоимостью выбытия фиксированных активов при их передаче концеденту в случае прекращения договора концессии являются:

1) по группе I – остаточная стоимость объекта группы I на конец налогового периода;

2) по группам II, III и IV:

при передаче всех активов – величина стоимостного баланса группы на конец налогового периода;

в остальных случаях – первоначальная стоимость передаваемых активов, по которой они были включены в состав фиксированных активов, уменьшенная на сумму амортизационных отчислений. При этом амортизационные отчисления исчисляются за каждый налоговый период, предшествовавший отчетному налоговому периоду, исходя из:

норм амортизации, установленных в налоговом регистре концессионера по учету фиксированных активов, для налоговых периодов, в течение которых осуществлялась эксплуатация объектов концессии, – в случае установления таких норм амортизации. Установленные концессионером нормы амортизации не должны превышать предельные нормы амортизации, предусмотренные Налоговым Кодексом для соответствующей группы фиксированных активов;

предельной нормы амортизации, предусмотренной Налоговым Кодексом для соответствующей группы фиксированных активов – при отсутствии установленных концессионером норм амортизации.

17. У арендодателя стоимостью выбытия фиксированного актива при прекращении договора имущественного найма (аренды), по которому в период его действия переданное имущество являлось фиксированным активом у арендодателя, а после прекращения договора – в бухгалтерском учете арендодателя признан актив, не относящийся к фиксированным активам, является балансовая стоимость актива, признанного в бухгалтерском учете, на дату прекращения такого договора, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

18. Стоимостью выбытия фиксированного актива группы I при временном прекращении его использования в деятельности, направленной на получение дохода, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, является его остаточная стоимость на конец налогового периода.

19. Стоимостью выбытия фиксированного актива у недропользователя по контракту на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам (за исключением газовых проектов на суше) является его балансовая стоимость на дату выбытия, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, с учетом ранее примененного условного коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 305 НК РК.

5.5. Исчисление амортизационных отчислений (ст. 280 НК РК)

Согласно статьи 280 НК РК:

1. Вычету подлежат амортизационные отчисления по фиксированным активам, исчисленные в соответствии с настоящей статьей.

2. Если иное не установлено настоящей статьей, амортизационные отчисления исчисляются по каждому объекту группы I и (или) в целом по каждой группе (по группам II, III и IV) путем применения установленных налогоплательщиком в налоговом регистре по учету фиксированных активов норм амортизации к стоимостному балансу объекта группы I и группы (по группам II, III и IV) на конец налогового периода.

Такие установленные налогоплательщиком нормы амортизации не должны превышать следующие предельные нормы амортизации:

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

3. Амортизационные отчисления корректируются на период деятельности у:

1) ликвидируемого юридического лица в налоговом периоде, за который составляется ликвидационная налоговая отчетность;

2) юридических лиц при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения и выделения в налоговом периоде, в котором осуществляется выбытие и поступление фиксированных активов в связи с реорганизацией;

3) юридического лица при переходе с применения специального налогового режима на исчисление корпоративного подоходного налога в соответствии с настоящим разделом в налоговом периоде, в котором осуществлен такой переход.

5.6. Вычет последующих расходов по фиксированным активам (ст. 281 НК РК)

В соответствии со статьей 281 НК РК:

1. Последующими расходами по фиксированным активам признаются последующие расходы, за исключением затрат, указанных в пункте 2 настоящей статьи, понесенные в отношении:

фиксированных активов после признания в целях налогообложения их поступления;

актива, по которому в налоговом учете было отражено выбытие в соответствии с пунктом 18 статьи 279 НК РК, в период временного прекращения его использования.

Общество вправе по выбору отнести сумму последующих расходов по фиксированным активам в том налоговом периоде, в котором они произведены, на:

1) вычеты;

2) увеличение стоимостного баланса объекта группы I или стоимостного баланса группы (по группам II, III и IV), соответствующей виду актива, в отношении которого произведены такие последующие расходы;

3) формирование стоимостного баланса объекта группы I или стоимостного баланса группы (по группам II, III и IV), соответствующей виду актива, в отношении которого произведены такие последующие расходы, – при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса объекта группы I или группы (по группам II, III и IV).

5.7. Другие вычеты по фиксированным активам (ст. 282 НК РК)

Согласно статье 282 НК РК:

1. При выбытии, за исключением безвозмездной передачи, объекта группы I сумма в размере стоимостного баланса такого объекта на конец налогового периода признается результатом от выбытия фиксированного актива группы I и учитывается в порядке, установленном пунктами 2 и 6 статьи 340 НК РК.

В этом случае в налоговом учете стоимостный баланс объекта группы I на конец налогового периода корректируется до нуля. При этом сумма корректировки не подлежит вычету.

2. При выбытии, за исключением безвозмездной передачи, всех фиксированных активов группы (по группам II, III и IV) стоимостный баланс соответствующей группы (по группам II, III и IV) на конец налогового периода подлежит вычету, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

3. При безвозмездной передаче объекта группы I или всех фиксированных активов группы (по группам II, III и IV) стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода корректируется до нуля. При этом сумма корректировки не подлежит вычету.

4. Общество вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса объекта группы I или стоимостного баланса группы (по группам II, III и IV) на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на последнее число налогового периода.

5.8. Затраты, не подлежащие вычету (ст.286 НК РК)

В соответствии со статьей 286 Налогового кодекса вычету не подлежать:

1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;

2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

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

4) сумма превышения расходов, для которых НК РК установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;

5) 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);

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

7) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период, возникшее у налогоплательщика, применяющего статью 490 НК РК;

8) отчисления в резервные фонды, за исключением вычетов, предусмотренных статьями 268, 301 и 323 НК РК;

9) балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи общества как имущественного комплекса;

10) затраты налогоплательщика, включаемые в соответствии с параграфом 4 главы 25 НК РК в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;

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

12) расходы некоммерческой организации, произведенные за счет доходов, указанных в пункте 1 статьи 329 НК РК;

Датой получения товаров признается дата фактической передачи товаров покупателю на основании подтверждающих документов.

Датой получения работ, услуг признается дата подписания акта выполненных работ, оказанных услуг или иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

5.9. Затраты (расходы), подлежащие исключению из затрат (расходов), учтенных в целях налогообложения (ст. 287 НК РК)

Затраты (расходы) Общества, учтенные в целях налогообложения в предшествующих отчетному налоговых периодах, подлежат исключению в следующих случаях:

1) по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных судебным актом, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;

2) по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном параграфом 6 главы 7 Налогового Кодекса, со дня вынесения решения о признании его бездействующим;

3) по сумме, указанной в счете-фактуре и (или) ином документе, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

4) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу судебного акта.

Подраздел 6. Корректировка вычетов (ст. 288 НК РК)

В соответствии со статьей 288 НК РК:

1. Корректировкой вычетов признается увеличение или уменьшение размера вычетов отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного вычета в случаях, установленных настоящей статьей.

2. Вычеты подлежат корректировке в случаях:

1) полного или частичного возврата товаров;

2) изменения условий сделки;

3) изменения цены, компенсации за приобретенные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;

4) скидки с цены, скидки с продаж.

3. Корректировка вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пункте 2 статьи 288 НК РК.

Уменьшение налогооблагаемого дохода (ст. 337 НК РК)

Общество согласно п. 1 статьи 337 НК РК имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на **следующие виды расходов:**

Пункт 1. 1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, за исключением участников горизонтального мониторинга, – в размере общей суммы, не превышающей **3 процента** от налогооблагаемого дохода:

- благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;
- стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
- некоммерческая организация;
- **организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере.**

2) налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, – в размере общей суммы, не превышающей **4 процента** от налогооблагаемого дохода:

- благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;
- стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
- **некоммерческая организация;**
- **организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере.**

3) 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда лиц с инвалидностью и на 50 процентов от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и выплат лицам с инвалидностью;

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

Пункт 2. Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:

1) 50 процентов от суммы вознаграждения по договору лизинга, за исключением неустойки (штрафа, пеней), но не более 50 процентов от суммы налогооблагаемого дохода за отчетный налоговый период, определяемого до уменьшения, предусмотренного статьей 337 НК РК;

2) стоимость имущества, полученного через уполномоченные органы в виде гуманитарной помощи, распределяемой Правительством Республики Казахстан, для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и использованного по назначению;

3) стоимость имущества, полученного на безвозмездной основе Обществом от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан.

Подраздел 7. УЧЕТ УБЫТКОВ (ст. 338 НК РК)

В соответствии со статьей 338 НК РК Обществом в целях налогообложения производится учет следующих убытков:

1) от предпринимательской деятельности;

2) от выбытия долгосрочных материальных активов;

3) от выбытия инвестиционных активов;

4) по производному финансовому инструменту.

В соответствии со статьей 339 НК РК убытком от предпринимательской деятельности признается:

- отрицательное значение, полученное при применении формулы в соответствии с пунктом 1 статьи 236 НК РК. Если иное не установлено статьей 339 НК РК, убыток от предпринимательской деятельности за налоговый период переносится последовательно на последующие десять налоговых периодов включительно и компенсируется за счет налогооблагаемого дохода за эти налоговые периоды.

В соответствии со статьей 340 НК РК убытком от выбытия долгосрочных материальных активов признается общая сумма следующих видов убытков:

1) убыток от выбытия фиксированных активов группы I;

2) убыток от выбытия объектов незавершенного строительства;

3) убыток от выбытия неустановленных машин и оборудования;

4) убыток от выбытия активов со сроком службы более одного года, не относимых к фиксированным активам или запасам.

Убытком от выбытия фиксированных активов группы I признается отрицательное значение общей суммы результатов от всех выбытий фиксированных активов группы I за налоговый период, полученное в соответствии с пунктом 1 статьи 244 НК РК.

Убытком от выбытия объектов незавершенного строительства является отрицательное значение общей суммы результатов от всех операций выбытия таких объектов за налоговый период, полученное в соответствии с пунктом 4 статьи 254 НК.

Убытком от выбытия неустановленных машин и оборудования является отрицательное значение общей суммы результатов от всех операций выбытия таких машин и оборудования за налоговый период, полученное в соответствии с пунктом 4 статьи 254 НК РК.

Убытком от выбытия активов со сроком службы более одного года, не относимых к фиксированным активам или запасам, является отрицательное значение общей суммы результатов от всех операций выбытия таких активов за налоговый период, полученное в соответствии с пунктом 4 статьи 254 НК РК.

Убыток от выбытия долгосрочных материальных активов не учитывается в налоговом периоде, за который он определен.

Такой убыток переносится последовательно на последующие десять налоговых периодов включительно и компенсируется за счет налогооблагаемого дохода за эти налоговые периоды.

В соответствии со статьей 341 НК РК убытком **от выбытия инвестиционных активов признаются** убытки от выбытия следующих видов активов:

1) земельных участков;

2) ценных бумаг;

3) долей участия;

4) инвестиционного золота.

Убытком от выбытия земельных участков является отрицательное значение общей суммы результатов от всех операций выбытия земельных участков за налоговый период, полученное в соответствии с пунктом 4 статьи 254 НК РК.

Убытком от выбытия долей участия является отрицательное значение общей суммы результатов от всех операций выбытия долей участия за налоговый период, полученное в соответствии с пунктом 1 статьи 251 НК РК.

Убытком от выбытия ценных бумаг является отрицательное значение общей суммы результатов от всех операций выбытия ценных бумаг за налоговый период, полученное в соответствии с пунктом 3 статьи 252 НК РК.

Убытки от выбытия каждого вида активов, указанных выше, возникшие за налоговый период, компенсируются за счет дохода от прироста по этому же виду актива за этот же налоговый период.

Сумма убытка от выбытия каждого вида активов, не компенсированного в периоде, в котором он имел место, переносится последовательно на последующие десять налоговых периодов включительно и компенсируется за счет доходов от прироста стоимости по этому же виду актива этих налоговых периодов.

В соответствии со статьей 342 НК РК убыток по производному финансовому инструменту определяется как превышение расходов над поступлениями, которые определяются в соответствии со статьями 290 и 291 НК РК.

В соответствии со статьей 344 НК РК убытки, установленные статьей 338 НК РК, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются среди вновь созданных налогоплательщиков пропорционально удельному весу стоимости передаваемых на основании разделительного баланса активов в стоимости активов реорганизуемого юридического лица по состоянию на дату, предшествующую дате составления разделительного баланса. Переданные убытки учитываются и переносятся вновь созданными налогоплательщиками в порядке, определенном статьями 339-343 Налогового Кодекса.

Подраздел 8. Порядок исчисления и сроки уплаты корпоративного подоходного налога

8.1. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога (ст. 345 НК РК)

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

сумма исчисленного корпоративного подоходного налога налогоплательщиком, полученная сложением сумм исчисленного корпоративного подоходного налога от налогооблагаемого дохода по каждому виду деятельности в соответствии с пунктом 2 статьи 345 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 346 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты в соответствии со статьей 352 НК РК при наличии документов, подтверждающих удержание налога,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 4 статьи 345 НК РК.

2. Корпоративный подоходный налог от налогооблагаемого дохода по каждому виду деятельности, предусмотренному пунктом 2 статьи 357 НК РК, исчисляется как произведение налогооблагаемого дохода для исчисления налога и соответствующей ставки корпоративного подоходного налога по виду деятельности.

Налогооблагаемый доход для исчисления налога определяется в следующем порядке:

налогооблагаемый доход, определенный в соответствии со статьей 236 НК РК,

минус

уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 337 НК РК,

минус

убытки, переносимые либо компенсируемые в порядке, определенном статьями 339 – 344 НК РК.

3. Положительная разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного корпоративного подоходного налога в соответствии с пунктом 1 статьи 345 НК РК, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие налоговые периоды в течение срока исковой давности и последовательно уменьшает суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

8.2. Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога (ст.347 НК РК)

Общество осуществляет уплату корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии со статьей 345 НК РК, по месту нахождения.

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

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

Налогоплательщик осуществляет уплату корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии с главой 33 НК РК, по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после последнего срока, установленного пунктом 4 статьи 359 НК РК.

8.3. Плательщики авансовых платежей (ст.348 НК РК)

В соответствии со ст. 348 НК РК:

1. Плательщиками авансовых платежей являются плательщики корпоративного подоходного налога, за исключением следующих лиц:

1) налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 600 000-кратному размеру месячного расчетного показателя, предшествующего предыдущему финансовому году. При определении совокупного годового дохода для целей настоящего подпункта не учитываются доходы, указанные в пункте 3 настоящей статьи;

2) если иное не установлено настоящим подпунктом, вновь созданные (возникшие) налогоплательщики – в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в регистрирующем органе, а также в течение последующего налогового периода. Вновь возникшее юридическое лицо в результате реорганизации путем разделения или выделения является плательщиком авансовых платежей в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация, а также в течение двух последующих налоговых периодов в случае, если реорганизованное путем разделения или выделения юридическое лицо исчисляло авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация;

3) некоммерческие организации, применяющие положения пункта 1 статьи 329 и статьи 330 НК РК;…

Подраздел 9. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты

9.1. Доходы, облагаемые у источника выплаты (ст.351 НК РК)

В соответствии с п. 1 статьи 351 НК РК если иное не предусмотрено пунктом 3 статьи 351 НК РК, подлежат обложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты, следующие виды доходов юридического лица – резидента Республики Казахстан при их выплате юридическим лицом – резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом – нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение:

1) выигрыши;

2) вознаграждение.

В соответствии с п. 3 статьи 351 НК РК не подлежат обложению у источника выплаты:

1) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;

2) вознаграждение, выплачиваемое единому накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам;

3) вознаграждение, выплачиваемое добровольному накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам;

4) вознаграждение, выплачиваемое страховым организациям, осуществляющим деятельность в отрасли страхования жизни;

5) вознаграждение, выплачиваемое паевым и акционерным инвестиционным фондам;

6) вознаграждение, выплачиваемое Государственному фонду социального страхования;

7) вознаграждение, выплачиваемое фонду социального медицинского страхования;

8) вознаграждение, выплачиваемое организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц; …

9.2. Порядок исчисления корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты (ст. 352 НК РК)

В соответствии с п.1 статьи 352 НК РК сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, определяется Обществом путем применения ставки, установленной подпунктом 2) пункта 1 статьи 357 НК РК, к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

Общество обязано удержать налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 351 НК РК, за исключением доходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 351 НК РК, независимо от формы и места выплаты дохода.

Общество своим решением вправе признать налоговым агентом по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

Если иное не установлено статьей 352 НК РК, решение Общество или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае если вновь созданное структурное подразделение юридического лица признается налоговым агентом, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

9.3. Порядок перечисления корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты (ст. 355 НК РК)

Общество обязано перечислить сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

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

9.4. Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты (ст. 355 НК РК)

Общество обязано представить расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты**.**

Подраздел 10. Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация

10.1. Ставки налога (ст. 357 НК РК)

1. Корпоративный подоходный налог Общество исчисляется по следующим ставкам в зависимости от объекта обложения:

1) налогооблагаемый доход для исчисления налога – ставки, установленные пунктом 2 статьи 357 НК РК;

2) доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, – 15 процентов.

10.2. Налоговый период (ст. 358 НК РК)

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

2. Если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.

При этом для целей настоящей статьи днем создания юридического лица является день его государственной регистрации в регистрирующем органе.

3. Если юридическое лицо было ликвидировано, реорганизовано до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.

10.3. Налоговая декларация (ст.359 НК РК)

Общество представляют в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено статьей 359 НК РК.

Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

РАЗДЕЛ 5. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ИПН)

Положения настоящего раздела применяются к доходам физических лиц – резидентов.

Общество в соответствии со статьей 361 НК РК признается налоговым агентом, выплачивающие доход физическому лицу – резиденту, как юридическое лицо – резидент Республики Казахстан.

Примечание: Сумма налоговых вычетов к доходам физических лиц, подлежащих налогообложению, рассчитывается исходя из размера месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

В соответствии со статьей 402 Налогового кодекса Базовый налоговый вычет составляет:

- 30-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, применяемый за каждый календарный месяц. Общая сумма базового налогового вычета за календарный год не должна превышать 360-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

1МРП 2026г = 4 325 тенге; 30 МРП = 129 750 тенге; 360 МРП = 1 557 000 тенге.

В соответствии со статьей 362 НК РК:

Исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога, а также представление налоговой отчетности производятся Обществом по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина Республики Казахстан, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом Республики Казахстан (далее – физическое лицо – резидент):

1) в общеустановленном порядке – в порядке и сроки, которые установлены главой 39, главами 39, 40, 43 и статьей 694 НК РК;

2) посредством уплаты единого платежа – в порядке, установленном главой 94 НК РК.

1. Налогообложение доходов физических лиц осуществляется в соответствии с разделом 6 НК РК.

2. Плательщики (ст. 360 НК РК)

В соответствии со статьей 360 НК плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица – резиденты, имеющие объекты налогообложения в виде:

1) облагаемого дохода физического лица – резидента, индивидуальный подоходный налог по которому исчисляется, удерживается у источника выплаты и перечисляется в бюджет Обществом.

3. Налоговые ставки

В соответствии со статьей 363 НК РК облагаемые доходы физического лица подлежат обложению по следующим ставкам индивидуального подоходного налога:

1) доходы, кроме указанных в подпунктах 2) – 4) настоящей статьи, за календарный год – по следующей прогрессивной шкале ставок:

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка
1	**до 8500-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)**	**10 процентов**
2	**свыше 8500-кратного месячного расчетного показателя***	сумма налога с облагаемого дохода в размере 8500-кратного месячного расчетного показателя* **+ 15 процентов** с суммы, превышающей его

В целях применения вышеуказанного применяется месячный расчетный показатель, действующий на 1 января соответствующего финансового года.

4. Объект налогообложения

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются:

1) облагаемый доход физического лица, подлежащий налогообложению у источника выплаты, в том числе по видам доходов.

5. Общие положения по экономическим выгодам, не являющиеся доходом физического лица (ст. 365 НК РК)

Не являются доходом физического лица:

1) расходы Общества, указанные в статье 366 НК РК;

2) материальная выгода, полученная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, указанная в статье 367 НК РК;

3) прекращенные обязательства физического лица, указанные в статье 368 НК РК;

4) экономическая выгода, предусмотренная пунктами 5 и 6 статьи 382 НК РК;

5) суммы, связанные с пенсионным аннуитетом, указанные в статье 369 НК РК;

6) прочие экономические выгоды, указанные в статье 370 НК РК.

6. Общие положения по годовому доходу физического лица (ст.371 НК РК)

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

1) у источника выплаты;

2) физическим лицом самостоятельно.

В годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе доход работника.

Положения настоящей статьи не распространяются на экономические выгоды, указанные в статье 365 Налогового Кодекса, которые не рассматриваются в качестве дохода физического лица.

Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются доходы физического лица, подлежащие получению и (или) полученные от Общества в виде оплаты труда и иной материальной выгоды в связи с наличием трудовых отношений в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

7. Виды доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты

К доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, относятся следующие виды доходов, полученные из источников в Республике Казахстан:

1) доход работника от Общества;

2) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу;

3) доход в виде безвозмездно полученного имущества от Общества;

4) доход в виде единовременных пенсионных выплат от Общества;

5) доход в виде пенсионных выплат, полученный от Общества;

6) доход в виде дивидендов, полученный от Общества;

7) доход в виде вознаграждений, полученный от Общества;

8) доход в виде выигрышей, полученный от Общества;

9) доход в виде стипендий, полученный от Общества;

10) доход по договорам страхования, полученный от Общества;

12) другие доходы от Общества.

Доход работника, подлежащий налогообложению у источника выплаты, определяется в размере дохода работника, начисленного Обществом, признанного в бухгалтерском учете Общества в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

К доходу, полученному физическим лицом от реализации товаров, работ, услуг Обществу, относится доход, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем:

1) от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу по заключенным с ним в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера (кроме имущественного дохода);

2) в виде стоимости товаров, работ, услуг, которые переданы (выполнены, оказаны) физическим лицом в счет погашения задолженности перед Обществом.

Доход работника от работодателя - налогового агента (статья 426 НК РК)

Доход работника, подлежащий налогообложению у источника выплаты, определяется в размере дохода работника, начисленного работодателем, являющимся налоговым агентом:

1) признанного в бухгалтерском учете работодателя в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в случае наличия у работодателя обязанности по ведению бухгалтерского учета;

2) равного подлежащей получению работником суммы, включающей все суммы, подлежащие удержанию в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) по распоряжениям, поручениям работодателя, при отсутствии у работодателя обязанности по ведению бухгалтерского учета.

Доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг налоговому агенту (статья 427 НК РК)

К доходу, полученному физическим лицом от реализации товаров, работ, услуг налоговому агенту, относится доход, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем: 1) от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг налоговому агенту по заключенным с ним в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера (кроме имущественного дохода); 2) в виде стоимости товаров, работ, услуг, которые переданы (выполнены, оказаны) физическим лицом в счет погашения задолженности перед налоговым агентом.

Доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг налоговому агенту (статья 428 НК РК)

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

1) балансовой стоимости имущества без учета переоценки. В случае отсутствия балансовой стоимости такого имущества - в размере стоимости имущества, определенной договором или иным документом, на основании которого имущество передается физическому лицу;

2) стоимости выполненных работ, оказанных услуг в размере расходов налогового агента, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

3) стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом и оплаченных налоговым агентом;

4) суммы прощенного (списанного) долга или обязательства, определенной документом, на основании которого производится прощение (списание);

5) увеличения вклада в уставный капитал юридического лица, произведенного путем увеличения уставного капитала юридического лица за счет прироста стоимости от переоценки в составе собственного капитала такого юридического лица.

9. Уменьшение дохода работника, подлежащего налогообложению у источника выплаты (ст. 429 НК РК)

Доход работника, подлежащий налогообложению у источника выплаты, уменьшается на следующие доходы:

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

Положения настоящего пункта применяются при представлении физическим лицом:

(заявления с указанием размера корректировки дохода в пределах, установленных законами Республики Казахстан "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье" и "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне";

копий подтверждающих документов);

- доходы в виде расходов Общества на оплату отпуска по беременности и родам, отпуска работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей), за вычетом суммы социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), осуществленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании, – в пределах 12-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

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

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

10. Уменьшение дохода в виде единовременных пенсионных выплат, пенсионных выплат, подлежащего налогообложению у источника выплаты (ст. 431 НК РК)

Доход в виде единовременных пенсионных выплат, пенсионных выплат, подлежащий налогообложению у источника выплаты, уменьшается на следующие доходы:

1) пенсионные выплаты, осуществляемые единым накопительным пенсионным фондом и (или) добровольными накопительными пенсионными фондами из пенсионных накоплений физических лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите;

2) пенсии, осуществляемые единым накопительным пенсионным фондом в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан;

3) единовременные пенсионные выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите;

4) единовременные выплаты на погребение умершего лица, имеющего пенсионные накопления в едином накопительном пенсионном фонде, добровольном накопительном пенсионном фонде, в порядке и размерах, которые установлены законодательством Республики Казахстан о социальной защите.

11. Уменьшение дохода в виде стипендий, выплат и компенсаций, связанных с обучением, подлежащего налогообложению у источника выплаты (ст. 434 НК РК).

Доход в виде стипендий, выплат и компенсаций, связанных с обучением, подлежащий налогообложению у источника выплаты, уменьшается на следующие доходы:

1) государственные стипендии, выплачиваемые лицам, обучающимся в организациях образования в порядке и размерах, которые установлены Правительством Республики Казахстан;

2) специальные стипендии Президента Республики Казахстан и стипендии Президента Республики Казахстан, выплачиваемые лицам, обучающимся в организациях образования в порядке и размерах, которые установлены законодательством Республики Казахстан;

3) государственные именные стипендии, учреждаемые Правительством Республики Казахстан, выплачиваемые лицам, обучающимся в организациях образования в порядке и размерах, которые установлены законодательством Республики Казахстан;

4) выплаты для оплаты расходов, связанных с организацией обучения и прохождения стажировок победителей конкурса на присуждение международной стипендии Президента Республики Казахстан «Болашак», в порядке и размерах, которые установлены законодательством Республики Казахстан;

5) компенсации расходов на проезд лицам, обучающимся на основе государственного образовательного заказа, выплачиваемые в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан об образовании;

6) стипендии и гранты, выплачиваемые лицам, обучающимся в организациях образования за пределами Республики Казахстан.

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

Обществом в соответствии со статьей 440 НК РК исчисление, удержание и уплата в бюджет индивидуального подоходного налога осуществляются у источника выплаты по доходам, указанным в статье 425 НК РК, в случае, если такие доходы подлежат выплате (выплачиваются) Обществом.

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

Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставок, установленных статьей 363 НК РК, к сумме соответствующего облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии с разделом 6 НК РК, за исключением дохода работника.

В соответствии со статьей 439 НК РК сумма облагаемого **дохода работника** определяется в следующем порядке:

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

минус

сумма доходов, на которые уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный пунктом 1 статьи 400 НК РК, за налоговый период

минус

сумма налоговых вычетов, указанных в пункте 1 статьи 401 НК РК.

Сумма облагаемого дохода физического лица от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу (налоговому агенту) определяется в следующем порядке:

сумма доходов физического лица от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг налоговому агенту, подлежащих налогообложению у источника выплаты, начисленных за налоговый период,

минус

сумма доходов, на которые уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный пунктом 1 статьи 400 НК РК, за налоговый период

минус

сумма налоговых вычетов социальных платежей, указанных в статье 402 НК РК,

минус

сумма социальных налоговых вычетов, указанных в статье 404 НК РК,

минус

сумма базового вычета в порядке, установленном в пункте 3 статьи 437 НК РК.

Сумма облагаемого **дохода в виде пенсионных выплат,** единовременных пенсионных выплат определяется в следующем порядке:

сумма дохода в виде пенсионных выплат, единовременных пенсионных выплат, подлежащего налогообложению,

минус

сумма доходов, на которые уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный статьей 431 НК РК, за налоговый период.

Сумма облагаемого дохода физического лица **по договорам страхования** определяется в следующем порядке:

сумма доходов физического лица по договорам страхования, подлежащих налогообложению у источника выплаты, начисленных за налоговый период,

минус

сумма доходов, на которые уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренных статьей 435 НК РК, за налоговый период

минус

сумма социальных налоговых вычетов, указанных в пункте 1 статьи 404 НК РК.

Сумма облагаемого дохода физического лица **в виде вознаграждений, дивидендов,** выигрышей, стипендий, выплат, компенсаций, связанных с обучением, и других доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, не указанных в пунктах 1 – 4 статьи 439 НК РК, определяется в следующем порядке:

сумма доходов физического лица в виде вознаграждений, дивидендов, выигрышей, стипендий и других доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, не указанных в пунктах 1 – 4 статьи 439 НК РК, начисленных за налоговый период,

минус

сумма доходов, на которые уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный пунктом 1 статьей 400 НК РК, за налоговый период,

минус

сумма социальных налоговых вычетов, указанных в пункте 1 статьи 404 НК РК.

13. Сроки удержания и уплаты индивидуального подоходного налога

Сумма индивидуального подоходного налога исчисляется путем применения ставок, установленных статьей 320 Налогового кодекса, к сумме облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса.

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

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

По доходам работников структурных подразделений Общества перечисление индивидуального подоходного налога производится в соответствующие бюджеты по месту нахождения Общества.

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

14. Общие положения по личным налоговым вычетам и особенности их применения

В соответствии **с п.1 статьей 401 Налогового кодекса** физическое лицо имеет право на применение следующих видов личных налоговых вычетов:

1) налоговый вычет социальных платежей;

2) базовый налоговый вычет;

3) социальные налоговые вычеты.

Физическое лицо применяет налоговые вычеты у Общества.

Налоговые вычеты при определении объекта налогообложения применяются последовательно в том порядке, в котором они отражены в пункте 1 статьей 401 НК РК.

В соответствии со статьей 402 Налогового кодекса Налоговый вычет социальных платежей включает исчисленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан:

1) обязательные пенсионные взносы;

2) взносы на обязательное социальное медицинское страхование;

3) социальные отчисления, удерживаемые с доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера.

Базовый налоговый вычет составляет 30-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, применяемый за каждый календарный месяц. Общая сумма базового налогового вычета за календарный год не должна превышать 360-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Социальные налоговые вычеты:

1) 5000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является лицом с инвалидностью первой, второй группы;

2) 882-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

лицом с инвалидностью третьей группы;

ребенком с инвалидностью;

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

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

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

3) 882-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

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

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

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

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

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении:

работников администраций соответствующих организаций образования, медицинских организаций, организаций социальной защиты населения, являющихся опекунами и попечителями лиц, нуждающихся в опеке и попечительстве, в силу трудовых отношений с такими организациями;

лиц, вступающих в брак (супружество) с матерью или отцом усыновляемого ребенка (детей) в соответствии с брачно-семейным законодательством Республики Казахстан.

Социальные налоговые вычеты применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов.

Базовый налоговый вычет и социальные налоговые вычеты применяются Обществом на основании: **(ст. 437 НК РК)**

1) заявления физического лица о применении налоговых вычетов;

2) копий подтверждающих документов для применения социального налогового вычета.

Физическое лицо вправе применить базовый налоговый вычет только у одного налогового агента.

При наличии у Общества за календарный месяц обязательств по выплате доходов одному физическому лицу в виде дохода работника и дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг базовый налоговый вычет применяется в пределах суммы базового налогового вычета за календарный месяц в следующей последовательности:

- к доходу работника – в пределах суммы такого дохода;

- к доходу от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг налоговому агенту – в оставшемся размере базового налогового вычета.

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

Неприменная сумма социального налогового вычета, образовавшаяся у одного налогового агента, учитывается у другого налогового агента в пределах, установленных Налоговым Кодексом. Для этого физическое лицо представляет справку о расчетах с физическим лицом, выданную налоговым агентом (налоговыми агентами), применившим (применившими) за период с начала календарного года социальный налоговый вычет в порядке, определенном статьей 446 НК РК.

В соответствии со статьей 438 НК РК налоговый вычет социальных платежей у Общества применяется на сумму обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений с доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите и взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании".

15. Налоговый, отчетный периоды и налоговая отчетность

В соответствии со статьей 444 НК РК налоговым периодом для исчисления Обществом индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, является календарный месяц.

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

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

В соответствии со статьей 445 НК РК декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения Общества не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом:

Обществом;

Агентами или плательщиками социальных платежей, в том числе в свою пользу в соответствии с законами Республики Казахстан, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и (или) лицами, занимающимися частной практикой.

Общество представляет данные об исчислении, удержании и перечислении сумм индивидуального подоходного налога по каждому физическому лицу – резиденту Республики Казахстан, являющемуся получателем доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в виде приложения к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, которое:

1) составляется по итогам календарного года и представляется с декларацией по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу за последний отчетный период календарного года;

2) составляется и представляется с декларацией по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу при представлении ликвидационной налоговой отчетности.

Налоговые агенты, имеющие структурные подразделения, представляют приложение по исчислению суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган по месту нахождения данного структурного подразделения.

Декларация по форме 200.00 составляется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации), к физическим лицам согласно НК РК, агентами по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, плательщиками социальных отчислений в соответствии с Социальным Кодексом РК, плательщиками взносов и (или) отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, взносам на ОСМС в свою пользу в размерах, установленных законами о пенсионном обеспечении и обязательном социальном страховании, об обязательном социальном медицинском страховании.

Налоговая отчетность по форме 200.00 состоит из декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) и пяти приложений к ней (формы 200.01, 200.02, 200.03, 200.04, 200.05).

Обязательной для составления и представления для юридических лиц - налоговых агентов (кроме ТОО на СНР по упрощенной декларации) является декларация по форме 200.00 и приложение к декларации по форме 200.01 «Исчисление индивидуального подоходного налога и социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС».

Приложение по форме 200.02 заменяет собой форму 210.00, которая с 9 июня 2017 года отменена, и заполняется при наличии начисленных, выплаченных доходов и затратах на иностранцев и лиц без гражданства (резиденты, нерезиденты, лица без гражданства и граждане стран-членов Договора ЕАЭС).

Приложение по форме 200.03 заполняется при наличии официальных структурных подразделений, которые юридическим лицом не признаны самостоятельными плательщиками социального налога и налоговыми агентами по ИПН в соответствии с положениями Налогового кодекса. Приложение по форме 200.03 заполняется по каждому «не самостоятельному» структурному подразделению отдельно в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса и должно представляться в органы государственных доходов по месту нахождения структурных подразделений.

Примечание: Структурные подразделения юридического лица, признанные самостоятельными плательщиками социального налога и налоговыми агентами по ИПН, сами составляют налоговую отчетность по форме 200.00 и представляют ее в орган государственных доходов по месту своего нахождения.

Приложение по форме 200.04 составляется налогоплательщиками-недропользователями, которые работают по контрактам на недропользование. Учитывая, что контракты заключались в разные периоды, в которых действовали различные ставки по исчислению социального налога, приложения по форме 200.04 должно составляться указанными налогоплательщиками по каждому контракту отдельно.

Приложение по форме 200.05 составляется налогоплательщиками, по доходам физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства, в том числе по договорам гражданско-правового характер.

16. Порядок удержания Обществом казахстанского налога с доходов физических лиц-нерезидентов

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

Доходы физического лица – нерезидента из источников в Республике Казахстан, за исключением доходов, указанных в пункте 1 статьи 693 и пункте 4 статьи 738 НК РК, облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 682 НК РК, без осуществления налоговых вычетов, если иное не установлено статьей 692 НК РК.

Исчисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты производится Обществом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной подпунктом 8) пункта 1 статьей 682 НК РК, к сумме следующих доходов физического лица – нерезидента, включая доходы, определенные статьей 372 НК РК, с учетом положений, предусмотренных пунктом 5 статьей 372 НК РК:

от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

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, являющимся работодателем;

страховая выплата физическим лицам – нерезидентам, осуществляемая по договору пенсионного аннуитета;

пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом – резидентом.

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

Общество обязано перечислить сумму индивидуального подоходного налога у источника выплаты, удержанного у источника выплаты, по месту нахождения не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

16.2. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога с доходов иностранного персонала, предоставленного Университетом для работы нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения

При предоставлении иностранного персонала нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в Республике Казахстан в соответствии с положениями подпункта 2) пункта 2 статьей 226 НК РК, доход такого персонала от деятельности в Республике Казахстан облагается индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты.

При этом объектом обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица – нерезидента, в том числе иная материальная выгода, получаемая таким лицом в связи с деятельностью в Республике Казахстан.

В случае, если доход выплачивается предоставленному персоналу нерезидентом, налоговая база в целях исчисления индивидуального подоходного налога определяется налоговым агентом на основании документов, представляемых нерезидентом в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьей 226 НК РК.

Удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты с дохода иностранного персонала производится Обществом при выплате дохода юридическому лицу – нерезиденту за услуги по предоставлению иностранного персонала.

Общество обязано перечислить суммы индивидуального подоходного налога, удержанного у источника выплаты, по месту нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

16.3. ИПН с доходов прочих иностранных физических лиц

Доходы физического лица работника – иностранца, не признаваемого в целях налогообложения резидентом Республики Казахстан, облагаются индивидуальным подоходным налогом, удерживаемым у источника выплаты, без осуществления налоговых вычетов.

Доходы иностранных физических лиц, определенные статьей 693 НК РК облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 682 Налогового кодекса.

Исчисление индивидуального подоходного налога производится Обществом с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в документе, представленном нерезидентом в соответствии с настоящим пунктом, без осуществления налоговых вычетов по ставке, установленной подпунктом 8) пункта 1 статьей 682 НК РК.

РАЗДЕЛ 6. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

6.1. Основные положения

Общество является плательщиком социального налога в соответствии с п.п.3, п.1 ст. 555 Налогового кодекса.

Объектом налогообложения для Общества социального налога являются расходы: Общества по доходам работника, указанным в статье 426 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в подпунктах 23), 25), 26) и 27) пункта 1 статьи 679 НК РК.

В соответствии с п.2 ст. 556 НК РК объект налогообложения, указанный выше, уменьшается на следующие исключения из объекта:

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

2) взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;

3) доходы, установленные статьей 429 НК РК, за исключением:

доходов, установленных подпунктом 2) статьи 429 НК РК;

доходов, установленных подпунктом 3) статьи 429 НК РК в части доходов работников, являющихся гражданами Республики Казахстан (Примечание ИЗПИ! действует до 01.01.2029 в соответствии с п.п. 3) п.2 ст.848 НК РК);

4) доходы, установленные подпунктом 12) статьи 681 НК РК.

В случае если Общество составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до 14-кратного месячного расчетного показателя, действующего на первое число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из 14-кратного месячного расчетного показателя. Положения настоящего пункта не применяются к доходам работника, начисленным за календарный месяц, в котором произведен наем и (или) увольнение такого работника.

6.2. Ставки налога

С 1 января 2026 года социальный налог исчисляется по ставке 6 процентов.

6.3. Порядок исчисления и уплаты Обществом Социального налога

В соответствии со статьей 558 НК РК:

1. Если иное не установлено статьей 558 НК РК, сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется путем применения ставок, установленных пунктами 1 и 2 статьи 557 НК, к:

1) Обществу, уменьшенному на сумму исключений из объекта согласно пункту 2 статье 556 НК;

или

2) объекту налогообложения, предусмотренному пунктом 3 статьи 556 НК РК, в случаях, предусмотренных данным пунктом.

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

Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

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

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

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

6.4. Сроки уплаты социального налога

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

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

РАЗДЕЛ 7. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии со статьей 563 НК РК плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, если иное не установлено настоящей статьей.

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

Общие положения по налогу на транспортные средства, налогоплательщики, объекты обложения, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога, представление налоговой отчетности установлены статьями 563-569 Налогового кодекса.

7.1. Объекты налогообложения (ст. 564 НК РК)

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

2. Не являются объектами налогообложения:

1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;

2) специализированные медицинские транспортные средства;

3) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре Республики Казахстан;

4) специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество.

7.2. Налоговые ставки (ст. 565 НК РК)

Если иное не установлено настоящей статьей, исчисление налога производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях:

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (месячный расчетный показатель)
1	2	3
1.	Легковые автомобили со следующей градацией по объему двигателя (куб. см):	
	до 1 100 включительно	1
	свыше 1 100 до 1 500 включительно	2
	свыше 1 500 до 2 000 включительно	3
	свыше 2 000 до 2 500 включительно	6
	свыше 2 500 до 3 000 включительно	9
	свыше 3 000 до 4 000 включительно	15
	свыше 4 000	117
2.	Грузовые, специальные автомобили со следующей градацией по грузоподъемности (без учета прицепов):	
	до 1 тонны включительно	3
	свыше 1 тонны до 15 тонны включительно	5
	свыше 15 до 5 тонн включительно	7
	свыше 5 тонн	9
3	Тракторы, самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы, специальные машины повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования	3
4	Автобусы со следующей градацией по количеству посадочных мест	
	до 12 посадочных мест включительно	9
	свыше 12 до 25 посадочных мест включительно	14
	свыше 25 посадочных мест	20
5.	Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда со следующей градацией по мощности двигателя	
	до 55 кВт (75 лошадиных сил) включительно	1
	свыше 55 кВт (75 лошадиных сил)	10
6.	Катера, суда, буксиры, баржи, яхты со следующей градацией по мощности двигателя (в лошадиных силах)	
	до 160 включительно	6
	свыше 160 до 500 включительно	18
	свыше 500 до 1 000 включительно	32
	свыше 1 000	55
7.	Летательные аппараты	4 процента от МРП с каждого киловатта мощности
8.	Железнодорожный тяговый подвижной состав, используемый: для вождения поездов любых категорий по магистральным путям; для производства маневровой работы на магистральных, станционных и подъездных путях узкой и (или) широкой колеи; на путях промышленного железнодорожного транспорта и не выходящий на магистральные и станционные пути	1 процент от МРП с каждого киловатта общей мощности транспортного средства
	Моторвагонный подвижной состав, используемый для организации перевозок пассажиров по магистральным и станционным путям узкой и широкой колеи, а также транспортные средства городского рельсового транспорта	1 процент от МРП с каждого киловатта общей мощности транспортного средства

2. Для исчисления налога применяется месячный расчетный показатель, действующий на 1 января соответствующего финансового года.

3. Для целей Налогового Кодекса:

1) к легковым автомобилям относятся:

автомобили категории B (включая BE, B1);

2) к грузовым автомобилям относятся:

автомобили категории C (включая CE, C1E, C1);

3) к специальным автомобилям относятся автомобили со специальным оборудованием, предназначенные для выполнения определенных технологических процессов или операций;

4) к автобусам относятся автомобили категории D (включая DE, D1E, D1).

При этом для целей налогообложения применяется категория на право управления транспортным средством.

4. По легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 1500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя, установленной пунктом 1 настоящей статьи.

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

6. Для исчисления налога по грузовым и специальным автомобилям используется показатель грузоподъемности транспортного средства, указанный в инструкции и (или) руководстве по эксплуатации транспортного средства. Если в инструкции (руководстве) по эксплуатации транспортного средства показатель грузоподъемности не указан, он рассчитывается как разница между разрешенной максимальной массой транспортного средства и массой транспортного средства без нагрузки (массой снаряженного транспортного средства).

7. При исчислении налога по легковым автомобилям в зависимости от срока эксплуатации транспортного средства исходя из года производства применяются следующие поправочные коэффициенты:

свыше 10 до 20 лет эксплуатации включительно – 0,7;

свыше 20 лет эксплуатации – 0,5.

Согласно статье 566 Налогового кодекса, налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно путем применения к объекту налогообложения ставок налога в соответствии со статьей 565 НК РК по каждому транспортному средству.

7.3. Сроки и порядок уплаты налога

Общество производит уплату налога не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

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

Налоговым периодом по налогу на транспортные средства является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Плательщики – юридические лица представляют в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

РАЗДЕЛ 8. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

В соответствии со статьей 588 НК РК плательщиками налога на имущество являются юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан.

Общество является плательщиком налога на имущество.

Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты и представления налоговой отчетности установлен разделом 12 (статьями 588-596) Налогового кодекса. Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

Плательщики налога, за исключением ИП, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, обязаны уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения соответствующей ставки налога (1,5%, статья 592 Налогового кодекса) к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

8.1. Определение налогоплательщика в отдельных случаях (ст. 589 НК РК)

1. При передаче государственным учреждением объекта налогообложения в доверительное управление налогоплательщик определяется в соответствии со статьей 67 Налогового Кодекса.

2. Если объект налогообложения находится в общей долевой собственности нескольких лиц, за исключением объектов налогообложения, входящих в состав активов паевого инвестиционного фонда, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц.

3. Плательщиком налога по объектам налогообложения, находящимся в общей совместной собственности, может являться один из собственников данных объектов налогообложения по согласованию между ними.

4. Если иное не установлено настоящим пунктом, плательщиком налога по объектам, переданным в финансовую аренду, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности и (или) требованиям законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, является арендодатель.

Плательщиком налога по объектам, переданным в финансовый лизинг, является лизингополучатель.

5. Плательщиком налога по объектам налогообложения, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания паевого инвестиционного фонда.

6. В случае отсутствия государственной регистрации прав на здания, сооружения, подлежащие такой регистрации, плательщиком налога на такой объект признается лицо, фактически им владеющее и использующее (эксплуатирующее) данный объект на основании:

1) акта государственной приемочной комиссии и (или) акта приемки (ввода) построенного объекта в эксплуатацию – для вновь возведенных (построенных) объектов;

2) гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, – в остальных случаях.

8.2. Объект налогообложения налогом на имущество (ст. 590 НК РК)

Объектами налогообложения налогом на имущество являются здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным органом в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности…

Объекты незавершенного строительства не являются объектами обложения налогом на имущество, за исключением объектов, указанных в пункте 6 статьи 589 и подпункте 4) пункта 1 настоящей статьи 590 НК РК. Не являются объектами налогообложения: земля как объект обложения земельным налогом в соответствии со статьями 573 и 574 Налогового Кодекса.

8.3. Налоговые ставки, расчет налогового обязательства по налогу на имущество

Исчисление налога производится путем применения ставки налога к налоговой базе (среднегодовой стоимости объектов налогообложения).

Налоговые ставки для исчисления налога на имущество определены в статье 592 Налогового кодекса.

Налог на имущество Общество как организация, осуществляющие деятельность в социальной сфере рассчитывает по ставке 0,1 процента к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Налоговая база по объектам налогообложения определяется как среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета, с учетом произведенной переоценки имущества.

Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов

налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным.

Общество уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода (т.е. на 01 января).

Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода.

Расчет текущих платежей по налогу на имущество производится в Форме налогового регистра «Расчет текущих платежей по налогу на имущество»

В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления объектов налогообложения, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам уплаты текущих платежей: 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода.

При возникновении в течение налогового периода налоговых обязательств по налогу на имущество после последнего срока уплаты текущих платежей производится только окончательный расчет и уплата суммы налога не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

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

Окончательный расчет налога на имущество производится в форме налогового регистра.

8.4. Сроки уплаты налога на имущество

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода. Суммы текущих платежей налога вносятся налогоплательщиком, за исключением ИП, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода. Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным. Декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Общество производит окончательный расчет и уплачивает налог на имущество не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период, т.е. не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

8.4. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности по налогу на имущество

Налоговым периодом по налогу на имущество является календарный год с 01 января по 31 декабря.

В соответствии со статьей 596 Налогового кодекса индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации) по объектам обложения, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности, и юридические лица являются плательщиками текущих платежей по налогу на имущество, если у них расчетная сумма налога составляет свыше 300-кратного месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Для целей настоящего пункта расчетная сумма налога определяется как произведение соответствующей ставки налога и балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Плательщики текущих платежей по налогу на имущество представляют в налоговые органы по месту нахождения объектов обложения расчет текущих платежей по налогу не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

Плательщик текущих платежей по налогу на имущество представляет в срок не позднее десяти календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты – при поступлении и (или) выбытии объектов налогообложения в течение налогового периода.

При этом дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, которые поступили и (или) выбыли по состоянию на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.

Декларация по налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения Общества в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Декларация состоит из самой декларации (форма 700.00) и приложений к ней (формы с 700.01 по 700.03), предназначенных для детального отражения информации об объектах, связанных с обложением налогом на транспортные средства, земельным налогом и налогом на имущество.

По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, декларация и соответствующие к ней приложения заполняются и представляются лизингополучателем.

По объектам обложения налогом на имущество, переданным по договору концессии, декларация заполняется и представляется концессионером.

РАЗДЕЛ 9. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Общие положения (статья 570 НК РК)

1. В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к соответствующим категориям.

2. Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается земельным законодательством Республики Казахстан. Земли населенных пунктов для целей налогообложения разделены на две группы:

1) земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

2) земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем. В случае передачи указанных земель (за исключением земель запаса и зоны ядерной безопасности) в постоянное землепользование или первичное безвозмездное временное землепользование они подлежат налогообложению в порядке, определенном статьей 580 Налогового Кодекса.

3. Земельный налог исчисляется на основании:

1) идентификационных документов: акта на право собственности, акта на право постоянного землепользования, акта на право безвозмездного временного землепользования;

2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных центральным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

Плательщики (статья 571 НК РК)

1. Плательщиками земельного налога являются лица, имеющие объекты обложения:

1) на праве собственности;

2) на праве постоянного землепользования;

3) на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

Объект налогообложения (статья 573 НК РК)

1. Объектом налогообложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок – земельная доля).

Налоговые ставки

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади.

При этом категории населенных пунктов устанавливаются в соответствии с классификатором административно-территориальных объектов, утвержденным государственным уполномоченным органом в области технического регулирования.

Корректировка базовых налоговых ставок (статья 582 НК РК)

1. 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 577 и 578 НК РК.

Такое решение о понижении или повышении ставок земельного налога принимается местным представительным органом не позднее 1 декабря года, предшествующего году его введения, и вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его принятия. Решение местного представительного органа о понижении или повышении ставок земельного налога подлежит официальному опубликованию.

2. При исчислении налога к соответствующим ставкам коэффициент 0,1 применяет следующие плательщики: 1) лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях; 2) организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, кроме некоммерческих организаций, указанных в подпункте 6) настоящего пункта, – по земельным участкам, используемым при осуществлении видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 15 Налогового Кодекса.

3. Положения подпункта 1) пункта 2 и подпункта 4) пункта 3 настоящей статьи не применяются в случаях предоставления земельного участка и (или) его части (вместе с находящимися на нем зданиями, строениями, сооружениями либо без них) по договору имущественного найма (аренды), передачи в пользование на иных основаниях или использования их в коммерческих целях, за исключением случая, когда доход от такого предоставления земельного участка и (или) его части по договору имущественного найма (аренды), передачи в пользование на иных основаниях зачисляется в государственный бюджет.

При применении положений части первой настоящего пункта:

плательщики налога обязаны вести раздельный учет объектов налогообложения;

размер земельного налога по части земельного участка определяется по удельному весу площади такой части участка к общей площади всего земельного участка.

Общий порядок исчисления и уплаты налога

Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки, определенной с учетом положений настоящей главы, к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

Если иное не установлено настоящей главой, при предоставлении государством права собственности, права постоянного или первичного безвозмездного временного землепользования на земельный участок налогоплательщик исчисляет земельный налог начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления таких прав на земельный участок.

В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком земельный налог исчисляется за фактический период пользования земельным участком.

Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.

При переводе в течение налогового года населенного пункта из одной категории поселений в другую земельный налог за налоговый период, в котором произведен такой перевод, исчисляется по ставкам, установленным для категории населенного пункта, к которой относился данный населенный пункт до такого перевода.

При изменении границ административно-территориальной единицы земельный налог по земельным участкам, расположенным в населенном пункте, территория которого в связи с таким изменением переведена в границы другой административно-территориальной единицы, за налоговый период, в котором произведено такое изменение, исчисляется по ставкам, установленным для категории населенного пункта, в границах которого находился данный населенный пункт до даты такого изменения.

При невозможности определить балл бонитета земельных участков, занимаемых налогоплательщиками, размер земельного налога определяется исходя из балла бонитета смежно расположенных земель.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога юридическими лицами

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

В случае передачи в течение налогового периода прав на объекты налогообложения сумма налога исчисляется за фактический период владения земельным участком.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения земельным участком лицом, передающим данные права, должна быть внесена в бюджет до или в момент государственной регистрации прав. При этом лицом, передающим данные права, сумма налога исчисляется с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок. Лицом, получившим такие права, сумма налога исчисляется за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.

Налогоплательщик уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Налоговый период

Налоговым периодом для исчисления земельного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Налоговая отчетность

Юридическими лицами Декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

РАЗДЕЛ 10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Налогообложение налогом на добавленную стоимость регламентируется Разделом 7 НК РК «Налог на добавленную стоимость».

10.1. В соответствии со статьей 447 НК РК плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан в базе налогоплательщиков;

2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производится в соответствии со статьями 99 – 101 НК РК.

10.2. Объекты налогообложения (статья 448 НК РК)

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются **облагаемый оборот и облагаемый импорт.**

10.3. Определение облагаемого оборота (статья 449 НК РК)

Облагаемым оборотом являются:

1) оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по реализации товаров, работ, услуг.

10.4. Необлагаемый оборот (статья 450 НК РК)

Необлагаемым оборотом являются:

1) оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РК;

2) оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является Республика Казахстан.

10.5. Определение облагаемого импорта статья (451 НК РК)

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств - членов ЕАЭС (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 479 НК РК), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

10.6. Оборот по реализации товаров, работ, услуг (статья 452 НК РК)

1. Оборот по реализации товаров означает:

1) передачу прав собственности на товар, включая: продажу товара, отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги; продажу общества в целом как имущественного комплекса; безвозмездную передачу товара; передачу товара работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником; передачу заложенного имущества залогодателем в собственность покупателю или залогодержателю;

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

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

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

3) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;

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

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

6) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

7) вознаграждение по кредитам (займам, микрокредитам).

10.7. Операции, не являющиеся оборотом по реализации (статья 453 НК РК)

Не являются оборотом по реализации следующие операции:

1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;

2) передача акционеру, участнику, учредителю товара при распределении имущества при: ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, количество акций, на которые осуществляется уменьшение уставного капитала; выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемую долю участия;

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

4) передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам), в том числе товаров, по которым признан оборот в виде остатков товаров в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьей 449 НК;

5) передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления;

6) возврат имущества доверительным управляющим при прекращении действия основания возникновения доверительного управления;

7) передача доверительным управляющим чистого дохода от доверительного управления учредителю доверительного управления;

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

9) деятельность, финансирование которой на безвозмездной основе обеспечивается за счет целевого вклада, предусмотренного бюджетным законодательством Республики Казахстан;

10) выполнение получателем благотворительной, спонсорской помощи, гранта условий их предоставления;

11) бюджетная субсидия по убыткам, определенным в виде отрицательной разницы между доходами и расходами, и (или) расходам. Для целей настоящего подпункта доходы и расходы определяются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

12) передача имущества на безвозмездной основе государственному учреждению в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

13) подлежащая выплате (полученная) сумма кредита (займа, микрокредита), а также корректировка (индексация) суммы кредита (займа, микрокредита), подлежащего выплате (полученного) в тенге, в связи с изменением курса валюты.

10.8. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг (статья 460 НК РК)

1. Датой совершения оборота по реализации товаров, за исключением оборотов, указанных в пунктах 2, 5, 7 – 12 и 14 настоящей статьей, является:

1) если в соответствии с условиями договора предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара – одна из следующих дат: день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, определенному поставщиком (продавцом), в том числе его доверенному лицу; день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);

2) если по договору отсутствует обязанность поставщика (продавца) по доставке товара:

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

в остальных случаях – определенный в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан день предоставления товара в распоряжение получателя (покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.

2. Плательщик налога на добавленную стоимость вправе при реализации товаров на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, и реализации товаров автозаправочными станциями признавать датой совершения оборота по реализации последний день месяца, на который приходится дата фактической передачи таких товаров покупателю.

3. Датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг, за исключением случаев, установленных в пунктах 4, 5, 6 и 13 настоящей статьей. При этом днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания, указанная в: акте выполненных работ, оказанных услуг; документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в

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

4. Если в документах, определенных пунктами 3 и 13 настоящей статьецй указано несколько дат, то датой подписания документа является наиболее поздняя из указанных дат.

1. Освобождаются от налога на добавленную стоимость финансовые операции, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьей.

2. К финансовым операциям, освобождаемым от налога на добавленную стоимость, относятся:

1) операции с ценными бумагами;

2) услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также лиц, осуществляющих профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг без лицензии в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях;

3) операции с производными финансовыми инструментами;

4) операции по страхованию (перестрахованию), а также услуги страховых брокеров (страховых агентов) по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования);

5) деятельность по управлению активами ГФСС;

6) услуги по управлению правами требования по ипотечным жилищным займам;

7) реализация доли участия.

Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость (статья 474 НК РК)

Освобождается от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:

- **образовательных услуг, осуществляемых по лизензиям на занятие образовательной деятелностью.**

К оборотам по реализации образовательных услуг, предоставляемые Университетом относятся:

- Доходы от обучения;
- Доход от научной деятельности, 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;
- Доходы от предоставления услуг по курсам повышения квалификации;
- Доходы по программе привлечения зарубежных специалистов;
- И другие.

10.9. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет (статья 480 НК РК)

Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет

1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость, зарегистрированным в базе налогоплательщиков, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы, услуги, указанного в документе в соответствии с пунктами 6 и 7 настоящей статьей, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации.

10.10. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость (статья 481 НК РК)

1. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет по приобретенным товарам, работам, услугам, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата получения товаров, работ, услуг.

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

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

Положения настоящего пункта не применяются в случаях, установленных пунктами 2 - 5 настоящей статьи.

2. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится:

1) дата выпуска товара в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан - при импорте товаров с государств, не являющихся членами ЕАЭС;

2) дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном статьями 122 и 123 НК РК, но не ранее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом, определенным пунктом 6 статьей 530 НК РК, за который исчислен такой налог, - при импорте товаров с территории государства - члена ЕАЭС.

3. В случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки счетафактуры, выписанного в электронной форме.

Плательщики налога на добавленную стоимость, по месту нахождения, которых отсутствуют в границах административно-территориальных единиц Республики Казахстан сети телекоммуникаций общего пользования, учитывают налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, в том налоговом периоде, на который приходится дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном статьями 122 и 123 НК РК, в счет уплаты налога.

4. В случае постановки лица, указанного в подпункте 1) пункта 1 статьи 447 НК РК, на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость 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.

5. По дополнительному счету-фактуре налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки такого счета-фактуры. При этом сумма налога на добавленную стоимость по дополнительному счету-фактуре, предусмотренному частью третьей пункта 1 статьей 499 НК РК, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки дополнительного счета-фактуры, признанного аннулированным.

10.11. Требования к выписке счета-фактуры плательщиками налога на добавленную стоимость (статья 492 НК РК)

1. Счет-фактура выписывается в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, за исключением следующих случаев, когда налогоплательщик вправе выписывать счет-фактуру на бумажном носителе:

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

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

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

3) при приостановлении выписки счетов-фактур в информационной системе электронных счетов-фактур в соответствии со статьей 88 НК РК.

При этом счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит введению в информационную систему электронных счетов-фактур в течение пятнадцати календарных дней с даты отмены приостановления выписки счетов-фактур в электронной форме в соответствии со статьей 88 НК РК;

4) в период чрезвычайной ситуации или действия чрезвычайного положения.

При этом счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит введению в информационную систему электронных счетов-фактур в течение тридцати календарных дней с даты завершения периода чрезвычайной ситуации или действия чрезвычайного положения.

2. Счет-фактура на бумажном носителе выписывается по форме электронного счета-фактуры в двух экземплярах, один из которых передается получателю товаров, работ, услуг.

Налогоплательщики вправе в счете-фактуре, выписываемом на бумажном носителе, указать дополнительные сведения, не предусмотренные в электронной форме счета-фактуры.

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

1) по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, контракта на недропользование, утвержденного Президентом Республики Казахстан;

2) по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 467, 521 и 523 НК РК;

3) по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 468 НК РК;

4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 3 статьей 473 НК РК.

4. В случае если от имени юридического лица в качестве поставщика товаров, работ, услуг выступает его структурное подразделение и по решению юридического лица выписка счетов-фактур производится таким структурным подразделением, а также в случае если от имени юридического лица структурное подразделение выступает получателем товаров, работ, услуг, то в счете-фактуре допускается указание реквизитов такого структурного подразделения.

5. Плательщики налога на добавленную стоимость указывают в счете-фактуре или ином документе, предусмотренном пунктом 6 статей 480 НК РК:

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

2) по необлагаемым оборотам, в том числе освобожденным от налога на добавленную стоимость, - отметку «Без НДС», местом реализации которых не является территория Республики Казахстан, - отметку «Без НДС - не РК».

6. Если иное не установлено настоящим пунктом, счет-фактура, выписанный в электронной форме, удостоверяется посредством электронной цифровой подписи.

Счет-фактура дополнительно заверяется биометрическими данными физического лица, осуществляющего выписку счета-фактуры в порядке, предусмотренном уполномоченным органом, при выявлении в отношении налогоплательщика риска на основе системы управления рисками в соответствии со статьей 93 НК РК.

Счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, заверяется:

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

для индивидуальных предпринимателей – печатью (при ее наличии), содержащей фамилию, имя и отчество и (или) наименование, а также подписью индивидуального предпринимателя.

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

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

Структурное подразделение юридического лица, являющееся поставщиком товаров, работ, услуг, по решению налогоплательщика вправе заверять выписанные им счета-фактуры печатью такого структурного подразделения, содержащей название и указание организационно-правовой формы юридического лица, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать.

7. Особенности выписки счетов-фактур в отдельных случаях установлены статьями 494 - 498 НК РК.

10.12. Исчисление налога на добавленную стоимость (статья 502 НК РК)

1. Налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемому импорту, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота,

минус

сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определенная в соответствии со статьями 488 и 489 НК РК,

минус дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, определенная в соответствии со статьей 490 НК РК.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота, определяется в следующем порядке:

произведение ставки, установленной пунктами 1, 2 и 3 статьи 503 НК РК, и облагаемого оборота, за исключением оборотов по реализации, указанных в главе 47 НК РК, уменьшенного и (или) увеличенного на сумму оборотов, предусмотренных статьями 464 и 465 НК РК,

плюс произведение ставки, установленной пунктом 4 статьи 503 НК РК, и оборотов по реализации, указанных в главе 47 НК РК, уменьшенных и (или) увеличенных на сумму оборотов, предусмотренных статьями 464 и 465 НК РК.

3. Если результат расчета, имеет: 1

) положительное значение, такой результат является суммой налога, подлежащего уплате в бюджет в порядке, определенном НК РК;

2) отрицательное значение, такой результат является превышением суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

4. Сумма налога на добавленную стоимость за нерезидента исчисляется путем применения ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 503 НК РК, к размеру оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента.

10.13. Ставки налога на добавленную стоимость (статья 503 НК РК)

Ставка налога на добавленную стоимость составляет 16 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта согласно статье 503 НК РК.

10.14. Налоговый период статья 504 НК РК

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

10.15. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость (статья 506 НК РК)

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 настоящей статьи;

3) не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации по налогу на добавленную стоимость – сумма налога на добавленную стоимость, отраженного в такой декларации, в случае снятия плательщика налога на добавленную стоимость с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 103 НК.

В случае, если срок уплаты налога на добавленную стоимость, отраженного в декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, за который представлена ликвидационная декларация по такому налогу, наступает после истечения срока, указанного в подпункте 3) части первой настоящей статьи, уплата налога производится не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации.

РАЗДЕЛ 11. ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

В соответствии со статьей 636 НК РК плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее по тексту – плата) взимается за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (эмиссии в окружающую среду), размещение серы в открытом виде на серных картах и захоронение отходов, осуществляемые на основании соответствующего экологического разрешения и декларации о воздействии на окружающую среду в соответствии с экологическим законодательством Республики Казахстан.

Территориальные подразделения уполномоченного органа в области охраны окружающей среды и местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения и столицы ежеквартально в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения, выданных экологических разрешениях, установленных нормативах эмиссий в окружающую среду, изменениях, внесенных в экологические разрешения и установленные нормативы эмиссий в окружающую среду, а также сведения по природопользователям, касающиеся временного хранения ими отходов производства и потребления (объемы, установленные сроки временного хранения, фактический период размещения).

Уполномоченный орган в области охраны окружающей среды и его территориальные органы представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о фактических объемах негативного воздействия на окружающую среду, установленных в ходе осуществления проверок по соблюдению экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль), с учетом обжалования результатов таких проверок в соответствии с законами Республики Казахстан, в срок не позднее десяти рабочих дней по истечении сроков обжалования результатов таких проверок, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Плательщики платы

Плательщиками платы являются операторы объектов I, II и III категорий, определенные в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан.

Объект обложения

Объектом обложения является фактический объем негативного воздействия на окружающую среду (масса, единица измерения активности – для радиоактивных отходов) в отчетном периоде (для объектов I и II категорий – в пределах установленных нормативов и лимитов, для объектов III категории – в пределах задекларированного объема), в том числе установленный по результатам осуществления уполномоченным органом в области охраны окружающей среды и его территориальными органами государственного экологического контроля за соблюдением экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль), в виде:

1) выбросов загрязняющих веществ;

2) сбросов загрязняющих веществ;

3) захороненных отходов;

4) размещенной серы в открытом виде на серных картах, образующейся при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов.

Ставки платы (ст. 639 НК РК)

Ставки платы определяются в размере, кратном месячному расчетному показателю, действующему на первое число налогового периода.

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников объектов первой категории, за исключением объектов жизнеобеспечения первой категории с 1 января 2026 года до 1 января 2028 года и объектов второй, третьей категорий, составляют:

№ п/п	Виды загрязняющих веществ	Ставки платы за 1 тонну (МРП)	Ставки платы за 1 килограмм (МРП)
1	2	3	4
1.	Оксиды серы (SOx)	20	
2.	Оксиды азота (NOx)	20	
3.	Пыль и зола	10	
4.	Свинец и его соединения	3986	
5.	Сероводород	124	
6.	Фенолы	332	
7.	Углеводороды	0,32	
8.	Формальдегид	332	
9.	Монооксид углерода	0,32	
10.	Метан	0,02	
11.	Сажа	24	
12.	Окислы железа	30	
13.	Аммиак	24	
14.	Хром шестивалентный	798	
15.	Окислы меди	598	
16.	Бенз(а)пирен		996,6

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах составляют:

№ п/п	Виды загрязняющих веществ	Ставки платы за 1 тонну (МРП)
1	2	3
1.	Углеводороды	44,6
2.	Окислы углерода	14,6
3.	Метан	0,8
4.	Диоксид серы	200
5.	Диоксид азота	200
6.	Сажа	240
7.	Сероводород	1 240
8.	Меркаптан	199 320

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

№ п/п	Виды топлива	Ставка за 1 тонну использованного топлива (МРП)
1	2	3
1	Для неэтилированного бензина	0,33
2	Для дизельного топлива	0,45
3	Для сжиженного, сжатого газа, керосина	0,24

Ставки платы за сбросы загрязняющих веществ объектов первой категории, за исключением объектов жизнеобеспечения первой категории с 1 января 2026 года до 1 января 2028 года и объектов второй, третьей категорий, составляют:

№ п/п	Виды загрязняющих веществ	Ставки платы за 1 тонну (МРП)
1	2	3
1.	Нитриты	1340
2.	Цинк	2680
3.	Медь	26804
4.	Биологическое потребление кислорода	8
5.	Аммоний солевой	68
6.	Нефтепродукты	536
7.	Нитраты	2
8.	Железо общее	268
9.	Сульфаты (анион)	0,8
10.	Взвешенные вещества	2
11.	Синтетические поверхностно-активные вещества	54
12.	Хлориды (анион)	0,2
13.	Алюминий	54

Ставки платы за захоронение отходов производства и потребления объектов первой категории, за исключением объектов жизнеобеспечения первой категории с 1 января 2026 года до 1 января 2028 года и объектов второй, третьей категорий, составляют:

№ п/п	Виды отходов	Ставки платы (МРП)	
		за 1 тонну	за 1 гигабеккерель (Гбк)
1	2	3	4
1.	За захоронение отходов производства и потребления на полигонах, в накопителях, на санкционированных свалках и в специально отведенных местах:		
1.1.	Отходы, по которым для целей исчисления платы учитываются свойства опасности, за исключением отходов, указанных в строке 1.2 настоящей таблицы:		
1.1.1.	опасные отходы	8,01	
1.1.2.	неопасные отходы	1,06	
1.2.	Отдельные виды отходов, по которым для целей исчисления платы свойства опасности не учитываются:		
1.2.1.	Коммунальные отходы (твердые бытовые отходы, ил канализационных очистных сооружений)	0,38	
1.2.2.	Отходы горнодобывающей промышленности и разработки карьеров (кроме добычи нефти и природного газа):		
1.2.2.1.	вскрышные породы	0,004	
1.2.2.2.	вмещающие породы	0,026	
1.2.2.3.	отходы обогащения	0,02	
1.2.2.4.	шлаки, шламы	0,038	
1.2.3.	Шлаки, шламы, образуемые на металлургическом переделе при переработке руд, концентратов, агломератов и окатышей, содержащих полезные ископаемые, производстве сплавов и металлов	0,038	
1.2.4.	Зола и золошлаки	0,66	
1.2.5.	Отходы сельхозпроизводства, в том числе навоз, птичий помет	0,002	
1.2.6.	Радиоактивные отходы:		
1.2.6.1.	трансурановые		0,76
1.2.6.2.	альфа-радиоактивные		0,38
1.2.6.3.	бета-радиоактивные		0,04
1.2.6.4.	ампульные радиоактивные источники		0,38

Порядок исчисления и уплаты

Сумма платы (Ст. 640 НК РК):

1) исчисляется плательщиками, являющимися операторами объектов I и II категорий, исходя из объектов обложения, указанных в статье 638 НК РК, и установленных ставок платы с применением коэффициентов, предусмотренных настоящей статьей;

2) исчисляется плательщиками, являющимися операторами объектов III категории, исходя из задекларированных объектов обложения, указанных в статье 638 НК РК, и установленных ставок платы;

3) начисляется налоговыми органами с применением коэффициентов, предусмотренных настоящей статьей, исходя из установленных ставок платы и незадекларированной части объектов обложения, определенных статьей 638 НК РК, выявленной, в том числе, по сведениям, полученным в результате государственного экологического или налогового контроля.

В случае начисления суммы платы в соответствии с подпунктом 3) части первой настоящего пункта налоговым органом выносится соответствующее уведомление в течение десяти рабочих дней со дня получения сведений, предусмотренных пунктом 3 статьи 636 НК РК.

Налоговый период

Налоговый период определяется в соответствии со статьей 358 НК РК.

Налоговая отчетность (Ст. 642 НК РК)

Плательщики платы представляют в налоговые органы декларацию по месту нахождения объекта загрязнения, за исключением декларации по передвижным источникам загрязнения.

Декларация представляется в налоговые органы по передвижным источникам загрязнения:

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

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

2. Декларация представляется плательщиками платы, за исключением указанных в пункте 3 статье 642 НК РК, ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

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

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

РАЗДЕЛ 12. ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ

В соответствии со статьей 617 Налогового кодекса плата за пользование земельными участками взимается за предоставление государством:

земельного участка во временное возмездное землепользование (аренду).

Порядок предоставления земельных участков и участков недр устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

12.1. Плательщики платы (ст. 618 НК РК)

1. Плательщиками платы являются лица, получившие:

земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду).

2. Юридическое лицо своим решением вправе признать самостоятельным плательщиком платы свое структурное подразделение.

Решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

12.2. Объект обложения (ст. 619 НК РК)

Объектом обложения является:

земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование (аренду).

12.3. Налоговый период (ст. 620 НК РК)

Налоговый период определяется в соответствии со статьей 358 Налогового Кодекса.

12.4. Ставки платы (ст. 621 НК РК)

Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом ставки платы устанавливаются не ниже размеров ставок земельного налога без учета положений, предусмотренных пунктам 2 и 3 статьи 582 Налогового Кодекса.

12.5. Порядок исчисления и уплаты платы по земельным участкам в отдельных случаях (ст. 622 НК РК)

1. Сумма платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным органом по земельным отношениям.

Ежегодные суммы платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), устанавливаются в расчетах, составляемых уполномоченными органами по земельным отношениям.

Расчеты суммы платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), пересматриваются уполномоченными органами по земельным отношениям, а также порядка исчисления земельного налога, установленного настоящим Кодексом, влекущих изменение сумм земельного налога.

2. Размер платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), подлежащей уплате за налоговый период, определяется исходя из ставок платы, установленных в расчетах, указанных в пункте 1 настоящей статьи, и фактического срока пользования земельным участком в налоговом периоде.

3. Размер платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), устанавливается не ниже размера суммы земельного налога, рассчитанного по таким земельным участкам в соответствии с Налоговым Кодексом.

4. Плательщики платы уплачивают в бюджет сумму платы равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года, если иное не установлено пунктами 5 и 6 настоящей статьи.

В случае предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после одного из вышеперечисленных сроков уплаты платы первым сроком внесения в бюджет платы является следующий очередной срок уплаты.

5. В случае истечения срока действия договора временного возмездного землепользования или его расторжения до окончания налогового периода внесению в бюджет подлежит сумма платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), за фактический период землепользования в таком году не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором истек срок действия договора или расторгнут такой договор.

6. Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения земельного участка – по плате, исчисленной по земельному участку, предоставленному во временное возмездное землепользование (аренду).

12.6. Налоговая отчетность (ст. 624 НК РК)

1. Плательщики платы представляют расчет сумм текущих платежей в налоговые органы:

1) по месту нахождения земельного участка – по плате, исчисленной по земельному участку, предоставленному во временное возмездное землепользование (аренду).

2. Расчет сумм текущих платежей представляется плательщиками платы не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

4. При расторжении с местным исполнительным органом или с администрацией специальной экономической зоны договора о временном землепользовании или прекращении действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых после 20 февраля отчетного налогового периода представляется дополнительный расчет сумм текущих платежей не позднее десяти календарных дней со дня окончания срока действия (расторжения) договора.

РАЗДЕЛ 13. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ В БЮДЖЕТ

Сборы (ст. 612 НК РК)

Общие положения

Сборами являются разовые платежи в бюджет, которые взимаются налоговыми органами, местными исполнительными органами и другими уполномоченными государственными органами при совершении:

1) регистрационных действий;

2) действий по выдаче разрешительных документов или их дубликатов.

Для целей настоящей главы под регистрационными действиями подразумевается совершение уполномоченными государственными органами в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, следующих действий:

1) государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, а также их перерегистрации;

2) государственной регистрации транспортных средств, а также их перерегистрации.

Сборы взимаются при выдаче соответствующими уполномоченными государственными органами, налоговыми органами, местными исполнительными органами в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, следующих документов или их дубликатов:

1) лицензий на занятие определенными видами деятельности, подлежащими лицензированию в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях;

2) разрешительных документов, выдаваемых за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан (далее – сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан) и другие.

Плательщики сборов

Если иное не установлено статьей 613 НК РК, плательщиками сборов являются лица, а также структурные подразделения юридических лиц, в интересах которых уполномоченные государственные органы совершают действия, при осуществлении которых предусмотрено взимание сборов.

Объект обложения

Сборы взимаются за следующие регистрационные действия:

1) государственную регистрацию (постановку на учет): юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию;

прав на недвижимое имущество;

залога движимого имущества транспортных средств, а также их перерегистрацию;

2) выдачу дубликата документа, удостоверяющего совершение регистрационных действий.

Порядок исчисления и уплаты (ст. 614 НК РК)

Суммы сборов исчисляются по установленным ставкам и уплачиваются по месту нахождения плательщика сборов до подачи соответствующих документов в уполномоченный государственный орган и местный исполнительный орган или до получения разрешительных документов.

Общество расходы по регистрационным сборам в налоговом и бухгалтерском учете разносит двумя способами:

- по активам (фиксированным активам, включая основные средства, транспортные средства, инвестиционное имущество и т.д.) на стадии ввода в эксплуатацию или первичного регистрационного учёта в уполномоченном органе - включаются в стоимость фиксированных активов и возмещаются в дальнейшем через амортизационные отчисления;

- по активам, которые находятся в эксплуатации последующие регистрационные расходы принимаются в Обществе как «расходы периода» и в налоговом учете относятся на вычеты по дате их начисления.

Ставки регистрационных сборов, сборов за выдачу разрешительных документов и лицензионного сбора

Ставки регистрационных сборов определяются в размере, кратном месячному расчетному показателю (МРП), действующему на дату уплаты таких сборов согласно статье 615 НК РК.

Ставки сборов за выдачу разрешительных документов определяются в размере, кратном МРП, действующему на дату уплаты таких сборов согласно статье 616 НК РК.

Ставки лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности (сбора за выдачу лицензий на занятие отдельными видами деятельности) составляют согласно п.4 ст.616 НК РК.

Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы

Общество является плательщиком платы за размещение наружной (визуальной) рекламы

Ставки платы за размещение наружной визуальной рекламы определены в статье 655Налогового кодекса.

Ставки платы определяются в размере, кратном месячному расчетному показателю, действующему на первое число соответствующего календарного месяца, в котором осуществляется размещение наружной (визуальной) рекламы.

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 позднее25 числа текущего месяца.

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

РАЗДЕЛ 14. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ СОЦИАЛЬНЫМ ОТЧИСЛЕНИЯМ

14.1. Основные положения

В соответствии со статьей 4 НК РК под понятием, связанные с налогами и другими платежами является:

1) Социальные платежи – обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя, социальные отчисления, уплачиваемые в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании".

Социальные отчисления – деньги, уплачиваемые Обществом социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Общество является плательщиком социальных отчислений в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII с изменениями и дополнениями.

Обязательному социальному страхованию подлежат работники Общества, кроме лиц, достигших пенсионного возраста, указанного в Социальном кодексе Республики Казахстан.

Для целей исчисления и уплаты социальных отчислений Общество руководствуется нормами Социального кодекса Республики Казахстан и Постановления Правительства, а также положениями настоящего раздела Налоговой учетной политики.

14.2. Объект исчисления социальных отчислений

Объектом исчисления социальных отчислений являются расходы Общества, выплачиваемые работнику Общества в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления и с учетом положений Налоговой учетной политики.

При этом ежемесячный объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика не должен превышать 7-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

В случае если объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика за календарный месяц составляет менее минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то социальные отчисления исчисляются, уплачиваются исходя из минимального размера заработной платы.

Исчисление расходов Общества, выплачиваемых работнику в виде доходов, производится в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом с учетом положений Налоговой учетной политики.

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.

14.3. Порядок исчисления и уплаты социальных отчислений

Общество ежемесячно исчисляет обязательные социальные отчисления. Объектом социальных отчислений являются расходы Общества, выплачиваемые работнику в виде доходов в качестве оплаты труда, за выполненные работы, оказанные услуги.

При этом ежемесячный доход работника принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем семикратном размере минимальной заработной

платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Расходы Общества, выплачиваемые работникам в виде доходов, включают любые доходы, полученные работником от Общества (работодателя) в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные Обществом (работодателем) в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Ставка социальных отчислений устанавливается Социальным кодексом Республики Казахстан:

ставка социальных отчислений – фиксированный размер обязательных платежей в Государственный фонд социального страхования, выраженный в процентном отношении к величине объекта исчисления социальных отчислений;

с 01 января 2025 года – 5,0 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, за исключением случаев, предусмотренных п. 2, статьей 102-1 Социального кодекса Республики Казахстан.

Социальные отчисления в Фонд не уплачиваются в соответствии со статьей 366, 367, 368, 369, 370 и п.5,6 статьи 382 НК РК, в том числе со следующих расходов Общества:

1) компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, – в пределах норм, установленных коллективным, трудовым договорами и (или) актом работодателя;

2) компенсации при командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено настоящей статьей, на основании документов, подтверждающих расходы, в том числе в электронной форме….;

3) профессиональная выплата за счет средств работодателя в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан;

4) стоимость выданной специальной одежды и обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной и коллективной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания в соответствии с порядком и нормами, которые установлены трудовым законодательством Республики Казахстан;

5) расходы работодателя в пользу работников (включая возмещение расходов работников), направленные на лабораторное обследование, проведение медицинских осмотров, профилактические прививки, медицинское наблюдение, лечение, изоляцию, госпитализацию в связи с введением ограничительных мероприятий в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области здравоохранения;

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

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

8) обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя в единый накопительный пенсионный фонд в размере, установленном законодательством Республики Казахстан, а также добровольные пенсионные взносы, перечисленные налоговым агентом в единый накопительный пенсионный фонд, добровольный накопительный пенсионный фонд в пользу работника;

9) суммы пеней, начисленных налоговому агенту за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;…

10) материальная выгода, полученная за счет средств бюджета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе при:

предоставлении объема услуг по дошкольному воспитанию и обучению, по техническому и профессиональному, послесреднему, высшему, послевузовскому образованию, повышению квалификации и переподготовке работников и специалистов, а также обучению на подготовительных отделениях учебных заведений, осуществляемых в форме государственного образовательного заказа в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области образования;

предоставлении гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

уплате взносов государства на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;

предоставлении реабилитационного лечения, оздоровления и отдыха на объектах санаторно-курортного назначения;

предоставлении лекарственных средств и медицинских изделий; …

обязательные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством РК;

и другие.

14.4. Сроки уплаты обязательных социальных отчислений

Обществом социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования уплачиваются ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, с указанием месяца, за который уплачиваются социальные отчисления, если иное не установлено статьей 246 Социального кодекса, в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом.

Днем уплаты социальных отчислений, осуществляемых в безналичной форме, считается день получения акцепта платежного поручения на сумму социальных отчислений от банка или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, в наличной форме – день внесения плательщиком социальных отчислений в банк или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций.

Перечисление социальных отчислений производится путем безналичных платежей. Платежное поручение формируется в электронном виде путем использования специального программного обеспечения. При этом также в электронном виде представляется список физических лиц, содержащий:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН);
- фамилию, имя, отчество работника;
- дату рождения;
- сумму социального отчисления;
- период (месяц, год), за который перечисляются социальные отчисления.

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

14.5. Отчетный период, форма отчетности, сроки представления отчетности

Отчетным периодом по обязательным социальным отчислениям является календарный месяц.

Информация об исчисленных обязательных социальных отчислениях представляется в налоговый орган в составе Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00).

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

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

РАЗДЕЛ 15. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Порядок исчисления ОСМС определен ст. 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16.11.2015г. № 405-V с изменениями и дополнениями (далее – Закон) и Правилами исчисления и перечисления отчислений и взносов.

Доходами работников, принимаемыми для исчисления отчислений и взносов, являются доходы, начисленные работодателями, за исключением доходов, установленных пунктом 4 статьи 29 вышеуказанного Закона.

Отчисления – деньги, уплачиваемые Обществом 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.

Взносы – деньги, уплачиваемые в фонд плательщиками взносов, указанными в пункте 2 статьи 14 вышеуказанного Закона, и дающие право потребителям медицинских услуг получать медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования.

Общество уплачивают отчисления и взносы в фонд в сроки, установленные Налоговым кодексом РК.

В соответствии п.2 статьей 27 Закона объектом исчисления отчислений являются расходы Общества, выплачиваемые работнику, в виде доходов, исчисленных в соответствии со статьей 29 Закона.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления отчислений, должен исчисляться по сумме всех видов начисленных доходов работника и не должен превышать 40-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Объектами исчисления взносов работников, а также физических лиц и индивидуальных помощников, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, являются их доходы, исчисленные в соответствии со статьей 29 Закона.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов начисленных доходов и не должен превышать 20-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

При уплате взносов с суммы дохода работника, равной 20-кратному минимальному размеру заработной платы, установленному на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, уплата взносов с других доходов физического лица при наличии документа, подтверждающего уплату таких взносов, не требуется.

Таким документом является справка о суммах полученных доходов, исчисленных и уплаченных взносов, выданная Обществом.

Отчисления и (или) взносы в фонд не удерживаются со следующих выплат и доходов, указанных в статьях 366, 367, 368, 369, 370 и п.5,6 статьи 382 НК 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.

Отчисления работодателей в ФСМС остаются без изменений: 3% - с 2022 года по 2026 год.

Взносы в ФСМС в размере 2% - с 2021г. по 2026г. от объекта исчисления взносов. При этом размер взносов государства ежегодно устанавливается на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

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

Приложение к Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.01) составляется одновременно с Декларацией по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, по форме 200.00. Налоговый регистр является обязательным приложением к Декларации (форма 200.00).

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

РАЗДЕЛ 16. ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ

16.1. Основные положения

В соответствии со статьей 4 НК РК социальным платежам относятся – обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан.

Обязательные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя, обязательные профессиональные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд подлежат уплате Обществом по ставкам, определяемым Социальным кодексом.

Пункт 1. Обязательные пенсионные взносы уплачиваются в единый накопительный пенсионный фонд:

1) работниками, лицами, имеющими иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), в том числе работающими в представительствах международных организаций в Республике Казахстан, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Казахстан;

2) лицами, получающими доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), заключенным с налоговыми агентами, в том числе работающими в представительствах международных организаций в Республике Казахстан, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Казахстан.

Обязательные пенсионные взносы удерживаются и уплачиваются Обществом из доходов лиц, указанных в части первой настоящего пункта, в порядке, предусмотренном Социальным кодексом.

Обязательные профессиональные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд уплачиваются Обществом за работников, занятых на работах с вредными условиями труда, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников, утвержденным уполномоченным государственным органом.

Обязательные пенсионные взносы работодателя в единый накопительный пенсионный фонд уплачиваются Обществом за работников, лиц, имеющих иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), за исключением случаев, предусмотренных частью третьей пункта 6 статьи 248 Социального кодекса.

Обязательные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя, обязательные профессиональные пенсионные взносы уплачиваются в национальной валюте Республики Казахстан.

Уплата обязательных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, обязательных профессиональных пенсионных взносов осуществляется Обществом не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов работникам.

16.2. Ставка обязательных пенсионных взносов

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, от одного агента не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

Под доходом, принимаемым для исчисления обязательных пенсионных взносов, понимается доход, получаемый лицом, определяемый им самостоятельно для уплаты социальных отчислений, за исключением доходов, с которых не уплачиваются обязательные пенсионные взносы, но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

При этом принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов доход в месяц не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Обязательные профессиональные пенсионные взносы, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, за лиц, указанных в пункте 5 статьи 248 Социального кодекса, устанавливаются в размере 5 процентов от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов.

Обязательные профессиональные пенсионные взносы осуществляются Обществом за счет собственных средств в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников, утвержденным уполномоченным государственным органом.

В случае исключения вредных условий труда, подтвержденных результатами аттестации производственных объектов, уплата обязательных профессиональных пенсионных взносов Обществом не осуществляется.

Обязательные пенсионные взносы работодателя, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, осуществляются за счет собственных средств Общества, лиц, имеющих иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), и устанавливаются от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления обязательных пенсионных взносов работодателя:

с 1 января 2026 года – в размере 3,5 процента;

с 1 января 2027 года – в размере 4,5 процента;

с 1 января 2028 года – в размере 5 процентов.

Обязательные пенсионные взносы Общества уплачиваются в единый накопительный пенсионный фонд Обществом через Государственную корпорацию с приложением списков физических лиц, за которых перечисляются обязательные пенсионные взносы работодателя.

РАЗДЕЛ 17. ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО НАЛОГОВОГО УЧЕТА (ст. 210 НК РК)

1. Раздельный налоговый учет является налоговым учетом объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, для целей исчисления налоговых обязательств по определенным видам налогов отдельно по следующим выделяемым категориям, для которых Налоговым Кодексом предусмотрены условия налогообложения иные, чем общеустановленные:

вид или совокупность видов деятельности;

контракт на недропользование;

месторождение (группа месторождений, часть месторождения), отнесенное (отнесенная) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных;

договор доверительного управления или иной случай возникновения доверительного управления;

договор о совместной деятельности;

оборот по реализации товаров, работ, услуг;

вид дохода;

объект строительства;

ставка налога.

К иным условиям налогообложения, чем общеустановленные условия налогообложения, также относятся уменьшение суммы налога, освобождение от обложения налогом, применение специального налогового режима.

Налогоплательщик (налоговый агент) не вправе объединять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по выделяемым категориям, для которых настоящим Кодексом установлены требования по ведению раздельного налогового учета.

2. Налогоплательщик (налоговый агент) обязан вести раздельный налоговый учет в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, обязан вести:

уполномоченный представитель участников договора о совместной деятельности по договору о совместной деятельности;

учредитель доверительного управления или доверительный управляющий.

3. Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно устанавливает в налоговой учетной политике порядок ведения раздельного налогового учета, в том числе перечень видов общих доходов и расходов, методы распределения таких доходов и расходов между выделяемыми категориями и прочей деятельностью, для которых настоящим Кодексом установлены различные условия налогообложения.

4. Раздельный налоговый учет ведется налогоплательщиками (налоговыми агентами) на основании данных учетной документации в соответствии с утвержденной налоговой учетной политикой и учетом положений, установленных настоящей статьей.

5. При ведении раздельного налогового учета для исчисления налогового обязательства налогоплательщик (налоговый агент) обязан обеспечить:

1) отражение в налоговом учете объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, для исчисления налогов, по которым настоящим Кодексом установлено требование о ведении раздельного налогового учета, – по каждой выделяемой категории отдельно от прочей деятельности;

2) исчисление налогов и платежей в бюджет, по которым настоящим Кодексом не установлено требование о ведении раздельного налогового учета, – в целом по всей деятельности;

3) представление налоговой отчетности по налогам и платежам в бюджет – в целом по всей деятельности, за исключением:

декларации по корпоративному подоходному налогу;

декларации по индивидуальному подоходному налогу по предпринимательской деятельности;

декларации по налогу на добавленную стоимость в случае, предусмотренном подпунктом 6) настоящего пункта;

4) представление отдельно:

декларации по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации – по видам доходов, по которым применяется специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;

декларации по специальному налоговому режиму для крестьянских или фермерских хозяйств – по доходам от деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу – по прочим видам доходов;

5) представление единой декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу по предпринимательской деятельности в целом по всей деятельности и соответствующих приложений к ней по каждой выделяемой категории в случаях, не указанных в подпункте 4) настоящего пункта;

6) представление отдельно декларации по налогу на добавленную стоимость:

по деятельности, предусмотренной статьей 490 Налогового Кодекса;

по иной деятельности.

РАЗДЕЛ 18. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ст. 211 НК РК)

1. Для целей настоящей статьи применяются следующие понятия:

1) общие доходы и расходы – доходы и расходы отчетного налогового периода, включая доходы и расходы по общим фиксированным активам, которые одновременно связаны с осуществлением деятельности по выделяемой категории и прочей деятельности и подлежат распределению между ними;

2) общие фиксированные активы – фиксированные активы, которые одновременно связаны с осуществлением деятельности по выделяемой категории и прочей деятельности и в силу специфики их использования не имеют прямой причинно-следственной связи с конкретной выделяемой категорией или прочей деятельностью;

3) косвенные доходы и расходы – доходы и расходы отчетного налогового периода, в том числе доходы и расходы по фиксированным активам, которые имеют прямую причинно-следственную связь с несколькими выделяемыми категориями и подлежат распределению только между такими категориями;

4) косвенные фиксированные активы – фиксированные активы, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с несколькими выделяемыми категориями;

5) прямые доходы и расходы – доходы и расходы отчетного налогового периода, включая доходы и расходы по фиксированным активам, которые имеют прямую причинно-следственную связь с конкретной выделяемой категорией или прочей деятельностью.

2. В целях ведения раздельного налогового учета все доходы и расходы налогоплательщика распределяются на прямые, косвенные и общие.

Классификация доходов и расходов на прямые, косвенные и общие осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно исходя из специфики деятельности.

Прямые доходы и расходы должны быть отнесены в полном объеме только к той выделяемой категории или прочей деятельности, с которой они имеют прямую причинно-следственную связь.

Общие доходы и расходы подлежат распределению между выделяемой категорией и прочей деятельностью и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам той выделяемой категории и прочей деятельности, с которыми они имеют причинно-следственную связь.

Косвенные доходы и расходы подлежат распределению только между выделяемыми категориями и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам той категории, с которой они имеют причинно-следственную связь.

Распределение общих и косвенных доходов и расходов осуществляется в соответствии с методами, установленными пунктом 4 настоящей статьи, и с учетом положений пункта 3 настоящей статьи.

3. По общим и косвенным фиксированным активам распределению между выделяемой категорией и прочей деятельностью подлежат расходы, понесенные налогоплательщиком по данным фиксированным активам, в том числе расходы по амортизации и последующие расходы.

По общим и косвенным расходам по вознаграждениям распределению подлежит общая сумма вычета по таким вознаграждениям, определенная в соответствии со статьей 263 Налогового Кодекса.

Если курсовая разница не может быть отнесена по прямой причинно-следственной связи к выделяемой категории и прочей деятельности налогоплательщика, по курсовой разнице распределению подлежит полученный за налоговый период итоговый (сальдированный) результат в виде превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы или превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

Налоги, подлежащие отнесению на вычеты в качестве общих или косвенных расходов, подлежат распределению в соответствии с методами, установленными пунктом 4 настоящей статьи, без распределения соответствующих им объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

4. Распределение общих и косвенных доходов и расходов для каждой выделяемой категории и прочей деятельности производится налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом специфики деятельности на основании принятых в налоговой учетной политике одного или нескольких методов ведения раздельного налогового учета, в том числе:

1) по удельному весу прямых доходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых доходов, полученных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;

2) по удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых расходов, произведенных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;

3) по удельному весу расходов, понесенных по одной из следующих статей – прямые производственные расходы, фонд оплаты труда или стоимость фиксированных активов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме расходов по данной статье, произведенных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;

4) по удельному весу среднесписочной численности работников, участвующих в деятельности по выделяемой категории и прочей деятельности, к общей среднесписочной численности работников налогоплательщика (налогового агента);

5) иных методов.

В отношении разных видов общих и косвенных доходов и расходов могут применяться различные методы их распределения, определяемые налогоплательщиком (налоговым агентом).

Для более точного распределения общих и (или) косвенных доходов и расходов значение удельного веса, полученное в результате применения одного из вышеуказанных методов, определяется налогоплательщиком (налоговым агентом) в процентах до одной сотой доли (0,01%).

В случае если в налоговой учетной политике не установлен метод распределения общих доходов и расходов, то налоговые органы в ходе проведения налоговой проверки осуществляют распределение таких доходов и расходов на основании метода, установленного подпунктом 1) части первой настоящего пункта.

5. При исчислении корпоративного подоходного налога в целом по деятельности налогоплательщика не учитываются убытки, понесенные по какой-либо выделяемой категории, которые налогоплательщик имеет право компенсировать только за счет доходов, полученных от деятельности по такой выделяемой категории в последующие налоговые периоды, с учетом положений статьи 307 Налогового Кодекса.

РАЗДЕЛ 19. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Закон Республики Казахстан № 67-IV от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее – «Закон о трансфертном ценообразовании») регулирует

отношения, возникающие при трансфертном ценообразовании, в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями.

В соответствии со статьей 5 Закона о трансфертном ценообразовании, в случае заключения сделки, регулируемой Законом о трансфертном ценообразовании, Общество имеет право заключать с уполномоченными органами соглашения по применению трансфертного ценообразования.

В соответствии со статьей 10 Закона о трансфертном ценообразовании, при установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен в ходе проведения проверок уполномоченные органы производят корректировку объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в порядке, предусмотренном Законом о трансфертном ценообразовании и иными законами Республики Казахстан.

На основании корректировки объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитанных таким образом, как если бы доходы или расходы от этих сделок и другие объекты налогообложения за отчетный период были определены исходя из рыночной цены с учетом диапазона цен, с применением штрафов и пени в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

РАЗДЕЛ 20. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ

20.1 Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан (ст. 679 НК РК)

1. Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

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

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

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

4) доходы в виде обязательств по оплате резиденту за поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ, не удовлетворенных нерезидентом в течение двенадцати месяцев со дня такой поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ;

5) доход в виде неустойки (штрафов, пеней) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

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

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

8) доход в виде роялти;

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

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

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

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

13) гонорар 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;

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

15) 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;

16) доход в виде выигрыша;

17 доход по производным финансовым инструментам;

18) доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

19) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

20) другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

21) и другие доходы.

2. В целях настоящего раздела под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание и (или) зачет требования долга, в том числе в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в Республике Казахстан.

При отсутствии фактической выплаты дохода выплатой дохода признается государственная регистрация приобретаемого имущества.

При налогообложении дивидендов, возникающих при корректировке объектов налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом и законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, под выплатой дохода понимается определение дохода в соответствии со статьей 13 Налогового Кодекса. При этом датой выплаты дохода является 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

20.2. Суммы и выплаты, не являющиеся доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан (ст.680 НК РК)

1. Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не признаются:

1) сумма подоходного налога, исчисленная с дохода нерезидента в соответствии с положениями Налогового 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 месячного расчетного показателя, 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, 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;

3) стоимость имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал юридического лица – нерезидента, а также стоимость имущества, полученного эмитентом-нерезидентом от размещения выпущенных им акций;

4) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории Республики Казахстан, связанных с данной поставкой.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан без выделения в договоре (контракте) отдельно сумм по приобретенным товарам и (или) таким расходам, то стоимость приобретенных товаров определяется на основе цены сделки, указанной в договоре (контракте) с учетом таких расходов.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан, при этом сумма по приобретенным товарам указана отдельно от таких расходов, то стоимость по приобретенным товарам определяется без учета стоимости таких расходов.

5) оплата государственным учреждением расходов физических лиц – нерезидентов по проживанию, питанию, проезду, пребыванию в залах ожидания аэропорта, посещению культурных мероприятий, оформлению виз и стоимости сувенирной продукции, предусмотренных бюджетом (сметой расходов) в рамках проведения мероприятий (в том числе приемов, презентаций, заседаний, конференций и семинаров), или их компенсация физическим лицам – нерезидентам на основании документов, подтверждающих такие расходы.

20.3. Доходы нерезидента, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан (ст. 681 НК РК)

Доходы нерезидента, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан

Налогообложению не подлежат:

1) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

2) доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

3) доход юридического лица – нерезидента, полученный от:

автономных организаций образования, определенных подпунктом 9) пункта 2 статьи 15 Налогового Кодекса;

некоммерческой организации, применяющей положения статьи 329 Налогового Кодекса, учрежденной лицом, указанным в абзаце втором настоящего подпункта;

автономных организаций образования, определенных подпунктом 9) пункта 2 статьи 15 Налогового Кодекса, за выполнение работ, оказание услуг по видам деятельности, указанным в подпункте 9) пункта 2 статьи 15 Налогового Кодекса;

4) материальная выгода, фактически произведенная автономной организацией образования, указанной в подпункте 9) пункта 2 статьи 15 Налогового Кодекса, в виде оплаты (возмещения) расходов на проживание, медицинское страхование, проезд воздушным транспортом от места жительства за пределами Республики Казахстан до места осуществления деятельности в Республике Казахстан и обратно, полученная физическим лицом – нерезидентом:

являющимся работником такой автономной организации образования;

осуществляющим деятельность в Республике Казахстан по выполнению работ, оказанию услуг такой автономной организации образования;

являющимся работником юридического лица – нерезидента, выполняющего работы, оказывающего услуги такой автономной организации образования, и непосредственно выполняющим такие работы и оказывающим такие услуги.

20.4. Ставки подоходного налога у источника выплаты (ст.682 НК РК)

1. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи:

1) доходы, определенные статьей 679 Налогового Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) – 9) настоящего пункта, – 20 процентов;

2) страховые премии по договорам страхования рисков – 15 процентов;

3) страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5 процентов;

4) доходы от оказания услуг по международной перевозке – 5 процентов;

5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти, за исключением доходов, указанных в подпунктах 6) - 7) настоящего пункта, – 15 процентов;

6) дивиденды, выплачиваемые лицу, прямо или косвенно владеющему не менее двадцатью пятью процентами капитала юридического лица – резидента, выплачивающего дивиденды:

- сумма облагаемого дохода до 230 000-кратного месячного расчетного показателя* (включительно) 5 процентов;

- свыше 230 000-кратного месячного расчетного показателя* сумма налога с облагаемого дохода в размере 230 000-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его.

* в целях применения подпунктов 6) и 8) настоящей статьи применятся месячный расчетный показатель, действующий на 1 января соответствующего финансового года.

7) вознаграждения по кредитам (займам), долговым ценным бумагам – 10 процентов;

8) доходы, указанные в пункте 3 статьи 693 Налогового Кодекса:

- сумма облагаемого дохода до 8 500-кратного месячного расчетного показателя* (включительно) 10 процентов;

- свыше 8 500-кратного месячного расчетного показателя* сумма налога с облагаемого дохода в размере 8 500-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его.

Налогоплательщик вправе применить ставки, установленные международным договором в порядке, установленном Налоговым Кодексом.

2. Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов.

Часть 1 пункта 3 действует до 01.01.2029 в соответствии с п.п. 3) п.2 ст.848 Налогового Кодекса.

3. Доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическими лицами, указанными в статье 17 Налогового Кодекса, долей участия в юридических лицах, указанными в статье 17 настоящего Кодекса, а также дивиденды, полученные от юридических лиц, указанными в статье 17 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 5 процентов.

Положение настоящей статьи не распространяется на нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Раздел 21. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ПРОЧИЕ ФОРМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

1. Понятие и виды налогового администрирования (ст. 90 НК РК)

1. Налоговое администрирование – комплекс мероприятий налогового органа и иных уполномоченных государственных органов, направленных на обеспечение соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, и на создание условий для уплаты налогов и платежей в бюджет.

Налоговое администрирование осуществляется в том числе с применением системы управления налоговыми рисками.

2. Налоговое администрирование основывается на принципах создания сервисных процедур и применения предупредительных мер по минимизации налогового риска до применения контрольных мер по минимизации налогового риска и принудительного взыскания налоговой задолженности.

В целях Налогового Кодекса под сервисными процедурами понимается извещение и (или) уведомление налогоплательщика (налогового агента), в том числе посредством объектов информатизации, о наступлении сроков представления налоговых форм, уплаты налогов и платежей в бюджет, постановки на регистрационный учет и (или) необходимости исполнения иных налоговых обязательств.

3. Налоговое администрирование включает:

1) налоговую регистрацию;

2) применение контрольно-кассовых машин;

3) прием налоговых форм;

4) учет исполнения налогового обязательства, обязанности по перечислению социальных платежей, штрафов и пеней;

5) изменение сроков исполнения налогового обязательства;

6) применение способов обеспечения;

7) камеральный контроль;

8) контроль выписки электронных счетов-фактур;

9) налоговый мониторинг;

10) налоговый контроль;

11) прочие формы контроля;

12) принудительное взыскание налоговой задолженности.

2. Налоговый контроль (ст. 151 НК РК)

1. Налоговый контроль – государственный контроль, осуществляемый налоговыми органами, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы.

2. Налоговый контроль осуществляется путем проведения налоговой проверки исключительно налоговыми органами.

3. Общий порядок проведения налоговой проверки определяется Налоговым Кодексом, а также Предпринимательским кодексом Республики Казахстан в части, не урегулированной Налоговым Кодексом.

Налоговая проверка (ст. 152 НК РК)

1. Налоговая проверка осуществляется в форме комплексной, тематической, встречной налоговой проверки, хронометражного обследования.

Период, подлежащий налоговой проверке, не должен превышать срок исковой давности.

Налоговые органы вправе осуществлять налоговые проверки структурных подразделений юридического лица независимо от проведения налоговой проверки самого юридического лица.

Камеральный контроль (ст. 136 НК РК)

1. Камеральный контроль – мероприятие, осуществляемое налоговым органом на основе изучения и анализа налоговых форм, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента).

2. Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику (налоговому агенту) права самостоятельного исполнения налоговых обязательств по исчислению налогов и платежей в бюджет.

Примечания к Налоговой учетной политике:

1. Объекты исчисления ОПВ, социального налога, социальных отчислений и отчислений на ОСМС согласно законодательным актам определяются *по начисленным доходам работников*. В справочной таблице в отношении выплат (затрат), которые, согласно перечню статьи 365 Налогового кодекса, *не рассматриваются как доходы физических лиц*, они не являются доходами работников. Поэтому по всем позициям статьи 365 Налогового кодекса (статьи 366, 367, 368, 369, 370, п. 5 и 6 статьи 382 НК РК), которые не рассматриваются как доходы физических лиц, по графам СН, ОПВ, СО и отчисления на ОСМС проставлено «*не доход работника*», следовательно, обложение ОПВ, СН, СО и отчислений на ОСМС отсутствует.

2. Согласно перечню статьи 365 Налогового кодекса, доходы физических лиц не подлежат обложению (корректируются, *исключаются из налогооблагаемого дохода*). В связи с этим по графам СН, ОПВ, СО и отчисления на ОСМС стоят отметки «*не доход работника*» (если доход не относится к доходам работника) или отметка «*не подлежат обложению*» согласно статьей 256, 288 Налогового кодекса.

3. По отдельным позициям статьи НК РК содержат значительный текст, объясняющий условия их применения. Для удобства пользования таблицей в позициях по отдельным подпунктам, пунктам, статьям Налогового кодекса, содержащим объемный текст с описанием условий их применения, указаны ссылки на эти подпункты, пункты статей, где эти условия изложены полностью. При применении этих положений необходимо пользоваться описаниями условий в конкретных статьях Налогового кодекса.

4. Понятие «доход работника» дано в статьях 426, 427, 428 Налогового кодекса, в т. ч. доходами работников, подлежащих налогообложению, являются доходы, начисленные работодателем и подлежащие передаче работнику в собственность деньги в наличной или безналичной форме, доходы в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

2026 год	
редакция Налогового кодекса	**1 МРП = 4 325 тенге**
1. К доходу в виде пенсионных выплат, подлежащему налогообложению, применяется налоговый вычет в следующих размерах:	
1) по выплатам, предусмотренным статьей 376 Налогового кодекса, - в размере ***30 - кратного месячного расчетного показателя***, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления дохода в виде пенсионной выплаты, за каждый месяц, за который осуществляется пенсионная выплата;	Статья 403 НК РК
	30 МРП / 129 750 тенге
2) общая сумма базового налогового вычета за календарный год не должна превышать 360-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.	**Статья 403 НК РК**
	360 МРП / 1 557 000 тенге
1. Базовый налоговый вычет:	

1) Базовый налоговый вычет составляет 30-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, применяемый за каждый календарный месяц. Общая сумма базового налогового вычета за календарный год не должна превышать 360-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.	**30 МРП / 129 750 тенге**
	360 МРП / 1 557 000 тенге
-	

К ДАННОЙ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (НУП) ПРИЛАГАЮТСЯ:

Приложение № 1 - толкование терминов и определений, использованных в НУП;

Приложение № 1
к Налоговой учетной политике

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

1) **Вознаграждение**

1. Вознаграждением признаются:

1) вознаграждение по кредитам (займам, микрокредитам);

2) вознаграждение по договору финансового лизинга;

3) вознаграждение по вкладу (депозиту);

4) вознаграждение по договору накопительного страхования;

5) вознаграждение по векселю;

6) вознаграждение по операциям репо;

7) вознаграждение по долговым ценным бумагам;

8) вознаграждение по исламским арендным сертификатам;

9) вознаграждение по договору банковского счета.

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

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

4) **Дивиденды**

1. Дивидендами признаются следующие виды дивидендов:

1) дивиденды от распределения дохода;

2) конструктивные дивиденды.

2. Дивидендом от распределения дохода является доход:

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

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

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

4) подлежащий выплате по исламским сертификатам участия;

5) 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, при выходе адвоката, являющегося

партнером адвокатской конторы, из такой адвокатской конторы, прекращении адвокатской деятельности через такую адвокатскую контору либо ликвидации адвокатской конторы;

6) в виде увеличения вклада в уставный капитал юридического лица путем увеличения размера уставного капитала юридического лица за счет собственного капитала такого юридического лица, кроме:

дополнительно оплаченного капитала в виде превышения стоимости имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций, над номинальной стоимостью таких акций;

дополнительных взносов участника юридического лица в имущество такого юридического лица;

прироста стоимости от переоценки.

3. Конструктивным дивидендом является доход:

1) получаемый акционером, участником, учредителем или взаимосвязанной стороной от юридического лица, возникаемый при корректировке объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производимой в случаях и порядке, которые установлены законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

При расчете данного дохода взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании;

2) получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица.

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

6) **Минимальная заработная плата (МЗП)** – минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год и действующий на дату, определенную налоговым кодексом.

7) **ИПН** - означает индивидуальный подоходный налог.

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

9) **КПН** - означает корпоративный подоходный налог.

10**) Месячный расчетный показатель (МРП)** – месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год и действующий на дату, определенную Налоговым кодексом.

11) **МСФО** - означает международные стандарты финансовой отчетности.

12) **Налоговый регистр** - означает документ Общества, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также о полученных деньгах и (или) имуществе от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также о расходовании указанных денег и (или) иного имущества в соответствии с пунктом 8 статьи 56 Налогового кодекса.

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета, указанных в пункте 5 статьи 202 Налогового кодекса.

13) **Налоговый учет** - означает 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 платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

14) **Налоговый период** - означает период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются подлежащие уплате в бюджет суммы налогов и платежей.

15) **НДС** - означает налог на добавленную стоимость.

16) **СГД** - означает совокупный годовой доход Общества, исчисляемый для целей исполнения налоговых обязательств по КПН.

Показатели и сокращения:

МРП - утвержденный месячный расчетный показатель (на 1 января 2026г. – 4 325 тенге);

МРЗП - минимальный размер заработной платы (в 2026г. – 85 000 тенге);

ИПН - индивидуальный подоходный налог;

СН - социальный налог;

ОПВ - обязательные пенсионные взносы работника в ЕНПФ;

ОППВ - обязательные профессиональные пенсионные взносы работодателя;

ДПВ - добровольные пенсионные взносы в ДНПФ;

СО - социальные отчисления в ГФСС;

Отчисления на ОСМС - отчисления работодателя за работников на обязательное социальное медицинское страхование в ФСМС;

Взносы на ОСМС - взносы с доходов работников и доходов физических лиц, по заключенным с ними договорам ГПХ, удерживаемые работодателем (налоговым агентом) на обязательное социальное медицинское страхование в ФСМС;

* Физические лица, получающие доходы по заключённым договорам ГПХ с физлицами, не являющимися налоговыми агентами, полагаю, возможно отнести к «самостоятельным плательщикам по взносам на ОСМС».

ЕСП - единый совокупный платеж физических лиц в Госкорпорацию «Правительство для граждан»;

ЕНПФ - Единый накопительный пенсионный фонд;

ДНПФ - Добровольный накопительный пенсионный фонд;

ГФСС - Государственный фонд социального страхования;

ФСМС - Фонд социального медицинского страхования.

СТАВКИ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ			
1	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода от деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере	**5 %** за налоговый период с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года, с 1 января 2027 года **– 10 %**	Подпункт 3, Пункта 2 статьи 357 Налогового кодекса
2	КПН, удерживаемый с доходов, облагаемых у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан	**15%**	Пункт 3 статьи 357 Налогового кодекса
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ			
1	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан	**10%** до 8500-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	Пункт 1 статьи 363 Налогового кодекса
	Сумма налога с облагаемого дохода в размере 8500-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его	+ **15%** свыше 8500-кратного месячного расчетного показателя*	Пункт 1 статьи 363 Налогового кодекса
2	ИПН по доходам лиц, занимающихся частной практикой	**9%**	Пункт 2 статьи 363 Налогового кодекса
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ			
1	НДС к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта	**16%**	Пункт 1 Статьи 503 Налогового кодекса
СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ			
1	Социальный налог, исчисляемый юридическими лицами. Если объект налогообложения составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до 1 МРЗП**, то объект налогообложения определяется исходя из такого минимального размера заработной платы.	**6%**	Пункт 1 статьи 557 Налогового кодекса
2	Социальный налог, исчисляемый индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, за исключением случаев, установленных пунктом 4 статьи 557 НК РК		Пункт 3 статьи 557 Налогового кодекса
	за себя	**2 МРП***	
	за работника	**1 МРП***	
НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Налог на транспортные средства исчисляется в зависимости от объекта налогообложения	**По ставкам, установленным в МРП***	Статья 565 Налогового кодекса
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ			
1	Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения: - на земли степной и сухостепной зон; - на земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной зон	В расчете на один гектар и дифференцируются по качеству почв. Устанавливаются пропорционально баллам бонитета	Статья 576 Налогового кодекса
2	Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов	Устанавливаются в расчете на один квадратный	Статья 577 Налогового кодекса

		метр площади	
3	Базовые налоговые ставки на земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения (далее – земли промышленности), расположенные вне населенных пунктов	Устанавливаются в расчете на один гектар пропорционально баллам бонитета	Статья 578 Налогового кодекса
	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО		
1	Налог на имущество, исчисляемый юридическими лицами	**1,5%**	Пункт 1 статьи 592 Налогового кодекса
2	Налог на имущество, исчисляемый индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, применяющими СНР на основе упрощенной декларации и субъекты социального предпринимательства	**0,5%**	Пункт 2 статьи 592 Налогового кодекса
3	Налог на имущество, исчисляемый: 1) некоммерческие организации, за исключением зарегистрированных в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан в форме акционерного общества, учреждения, потребительского кооператива, религиозного объединения; **2) организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере;** 3) специализированные организации лиц с инвалидностью в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан; 4) организации, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания;	**0,1%**	Пункт 3 статьи 592 Налогового кодекса
	СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ		
1	Социальные отчисления за участников системы ОСС	**5,0%**	Пункт 1 статьи 244 Социального Кодекса РК
	ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ		
1	ОПВ от ежемесячного дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов	**10%**	Пункт 1 статьи 249 Социального Кодекса РК
	ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ		
1	ОППВ от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов	**5%**	Пункт 1 статьи 250 Социального Кодекса РК
	ОТЧИСЛЕНИЯ И ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ		
1	Отчисления работодателей от объекта исчисления отчислений, подлежащих уплате в фонд социального медицинского страхования, не превышающего 40-кратный МРЗП**	**3%**	Пункт 1 статьи 27 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»
2	Взносы работников, в т. ч. государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, от объекта исчисления взносов, подлежащих уплате в фонд социального медицинского страхования, не превышающего 20-кратный МРЗП**	**2%**	Пункт 1, статьи 28 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»

Примечание: *При исчислении налогов и отчислений за прошлый период необходимо применять налоговые вычеты, льготы и корректировки, предусмотренные Налоговым кодексом и другими законодательными актами (Социальный кодекс, Закон об обязательном социальном медицинском страховании и другие) соответствующего периода..*

Налоговая учетная политика утверждена Правлением НАО «СКУ им. М. Козыбаева», протокол № 24 от «08» октября 2026 г.

Издание:	*Дата утверждения:*	*Дата введение в действие:*	*Ответственность:*
второе	*08.10.2026*	*09.11.2026*	*ДЭПФ*