

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ  
ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО  
ВЕДЕНИЯ «ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ ГОРОДСКАЯ  
ПОЛИКЛИНИКА» ГОСУДАРСТВЕННОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ «УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ»

Толеуханова Л. О.

(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Приказ № 11-Н от « 25 » сентября 2019 г.

М.П.



**НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ  
ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА»  
ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ»

г. АЛМАТЫ 2019 г.

## ПРЕДИСЛОВИЕ

1. Разработан:

Приказом ГКП на ПХВ «Талдыкорганская  
Городская Поликлиника» ГУ Управления  
Здравоохранения Алматинской области от  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, № \_\_\_\_\_

2. Утвержден и введен в действие:

Приказом ГКП на ПХВ «Талдыкорганская  
Городская Поликлиника» ГУ Управления  
Здравоохранения Алматинской области от  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, № \_\_\_\_\_

3. Переиздание:

По мере внесения изменений в налоговое  
законодательство РК

4. Периодичность проверки:

По мере внесения изменений в налоговое  
законодательство РК

5. Срок первой проверки:

2020 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>4</b>
1. Регистрационные сведения .....	4
2. Направление деятельности компании .....	4
3. Область применения .....	5
4. Должностные лица .....	5
5. Нормативная база .....	5
<b>РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО- ТЕХНИЧЕСКИЙ</b> .....	<b>6</b>
Глава 1. Управление, организационная структура .....	6
Глава 2. Налоговый учет и учетная документация .....	6
Глава 3. Основные принципы налогового учета .....	9
<b>РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ</b> .....	<b>11</b>
Глава 4. Налоговый учет по корпоративному подоходному налогу .....	11
Глава 5. Налоговый учет по индивидуальному подоходному налогу .....	29
Глава 6. Налоговый учет по социальному налогу .....	45
Глава 7. Исчисление и уплата обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование .....	46
Глава 8. Налоговый учет налога на транспортные средства .....	52
Глава 9. Налоговый учет по земельному налогу .....	55
Глава 10. Налоговый учет по налогу на имущество .....	57
Глава 11. Налоговый учет других обязательных платежей. Плата за эмиссии в окружающую среду .....	60
<b>РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ</b> .....	<b>62</b>
Налоговый регистр № 1 .....	63
Налоговый регистр № 2 .....	66
Налоговый регистр № 3 .....	67
Налоговый регистр № 4 .....	68
Налоговый регистр № 5 .....	69
Налоговый регистр № 6 .....	70
Налоговый регистр № 7 .....	71
Налоговый регистр № 8 .....	72
Налоговый регистр № 9 .....	74
Налоговый регистр № 10 .....	75
Налоговый регистр № 11 .....	78
<b>РАЗДЕЛ 4. ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>80</b>
Приложение № 1 .....	80
Приложение № 2 .....	81



## ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1. Регистрационные сведения

1.1. ГКП на ПХВ «Талдыкорганская Городская Поликлиника» Управления Здравоохранения Алматинской области зарегистрировано Управлением юстиции города Талдыкорган Департамента юстиции Алматинской 11.02.2009 года.

Форма собственности – государственная.

Статус – ГКП на ПХВ.

1.2. Согласно данным национального реестра бизнес-идентификационных номеров ГКП присвоен БИН 090240012125.

1.3. Местонахождение (адрес) ГКП: Республика Казахстан, Алматинская область, город Талдыкорган, улица Гаухар-ана, дом 87, почтовый индекс 040000.

1.4. Список учредителей согласно Устава:

КГУ «Аппарат Акимата Алматинской области»	100%
---	------

### 2. Направление деятельности компании

2.1. Предметом ГКП является предоставление основных видов медицинской помощи в различных формах, предусмотренных нормативными правовыми актами в области здравоохранения, лабораторной диагностики, деятельности в сфере охраны общественного здоровья: профилактика заболеваний, формирование здорового образа жизни, проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок и другие виды деятельности, экспертиза в области здравоохранения: внутренняя экспертиза качества медицинских услуг, экспертиза временной нетрудоспособности, научная деятельность в области здравоохранения, предоставление услуг традиционной медицины.

Целью деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения, решение социальных путем насыщения рынка медицинскими услугами, выполнения программных документов охраны здоровья населения, обеспечение в необходимом объеме населения медицинской помощью, получение дохода необходимого для поддержания и развития деятельности Предприятия за счет выполнения государственного заказа, платных услуг и договоров с прочими юридическими и физическими лицами.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1) Амбулаторно-поликлиническая помощь, включающая: первичную медико-санитарную помощь по направлению специалиста первичной медико-санитарной помощи и профильных специалистов;

2) Стационарозамещающая медицинская помощь по направлению специалиста первичной медико-санитарной помощи или медицинской организации;

3) Восстановительное лечение и медицинская реабилитация.



Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется ГКП при наличии соответствующей лицензии.

### **3. Область применения**

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

**3.2.** При разработке Налоговой учетной политики учтены требования Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017г. № 120- VI, введенного в действие с 01 января 2018 года на основании Закона РК от 25.12.07г. № 121 – VI «О введении в действие кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» с изменениями и дополнениями по состоянию на 01 января 2019 года.

#### **3.3. Основные допущения**

- а) ГКП на ПХВ «Талдыкорганская Городская Поликлиника» Управления Здравоохранения Алматинской области действует и будет действовать в обозримом будущем;
- б) каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря;
- в) налоговым периодом для каждого вида налогов и платежей в бюджет являются периоды, отраженные в Налоговом кодексе РК, в течение финансового года.

### **4. Должностные лица**

Должностными лицами, ответственными за соблюдение Налоговой учетной политики являются Директор и Главный бухгалтер.

Для всех работников финансовой службы налоговая учетная политика является нормативной базой при ведении налогового учета, составлении учетной документации и составлении налоговых отчетов.

### **5. Нормативная база**

Основными нормативными документами для налоговой учетной политики являются:

**5.1.** Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) от 25.12.2017 года №120-VI;

**5.2.** Международные стандарты финансовой отчетности;

**5.3.** Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 – III

**5.4.** Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министра финансов РК от 02 октября 2018г. № 877;

**5.5.** Учетная политика ГКП на ПХВ «Талдыкорганская Городская Поликлиника» Управления Здравоохранения Алматинской области, утвержденная приказом № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



5.6. Методические рекомендации, инструкции и другие нормативные акты по организации бухгалтерского учета.

## **РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО- ТЕХНИЧЕСКИЙ**

### **Глава 1. Управление, организационная структура**

1.1. Высшим органом управления ГКП на ПХВ «Талдыкорганская Городская Поликлиника» Управления Здравоохранения Алматинской области являются участники.

Исполнительным органом является Директор, который осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

1.2. Ответственность за формирование учетной налоговой политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несут Директор и Главный бухгалтер.

### **Глава 2. Налоговый учет и учетная документация**

2.1. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. ГКП самостоятельно организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:

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

2.2. 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.

2.3. Изменения в налоговой учетной политике ГКП могут быть произведены, когда вносятся изменения в Налоговый Кодекс РК, МСФО, нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету. Изменение и (или) дополнение Налоговой учетной политики производится ГКП самостоятельно в порядке, установленном Налоговой учетной политикой.

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

2.4. Учетная документация составляется на бумажном и (или) электронном носителях и предоставляется органам налоговой службы при проведении налоговой проверки. Учетная документация включает в себя:

- бухгалтерскую документацию;



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

Учетная документация составляется и ведется на русском языке хранится налогоплательщиком до истечения срока исковой давности, установленного статьей 7 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI для каждого вида налога или платежа в бюджет, но не менее пяти лет.

## 2.5. Бухгалтерская документация

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

**2.5.1.** Все бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности предприятия, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете.

**2.5.2.** Первичные документы разрабатываются с применением Типовых форм первичных учетных документов, утвержденных приказом МФ РК от 20.12.2012 года № 562, и нетиповые формы (разработанные самим ГКП). Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях ГКП разрабатывает самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

**2.5.3.** Руководство ГКП определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой должности, сферы действия и сущности операции.

## 2.6. Налоговые формы

**2.6.1.** Налоговые формы включают в себя налоговую отчетность, налоговое заявление и налоговые регистры. Налоговые формы составляются на бумажном и/или электронном носителях на русском языке.

**2.6.2.** Налоговые формы, составленные на бумажных носителях должны быть подписаны первым руководителем (или его уполномоченным заместителем), главным бухгалтером, лицом, которое составило данную форму и заверено печатью налогоплательщика. Налоговые формы, составленные на электронном носителе должны быть заверены электронной цифровой подписью налогоплательщика.



**2.6.3.** Налоговые формы хранятся в течении срока исковой давности, установленного статьей 7 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI, не менее 5 лет.

## **2.7. Налоговая отчетность**

**2.7.1.** Налоговая отчетность - документ налогоплательщика (налогового агента) представляемый в соответствии с порядком, установленным настоящим Кодексом, который содержит сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об активах и обязательствах, а также об исчислении налоговых обязательств и социальных платежей.

**2.7.2.** Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам, декларациям по косвенным налогам по импортированным товарам, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, реестр договоров аренды (пользования). Формы налоговой отчетности и правила их составления утверждаются уполномоченным органом.

**2.7.3.** Налоговая отчетность подразделяется на первоначальную, очередную, дополнительную, дополнительную по уведомлению и ликвидационную.

**2.7.4.** При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется по:

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

**2.7.5.** Налоговая отчетность подлежит отзыву в соответствии со ст.210 НК РК, на основании налогового заявления налогоплательщика об отзыве налоговой отчетности. Отзыв налоговой отчетности производится одним из следующих методов:

- 1) методом удаления, при котором отзываемая налоговая отчетность удаляется из центрального узла системы приема и обработки налоговой отчетности;
- 2) методом изменения, при котором в ранее представленную налоговую отчетность вносятся заявляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) изменения и (или) дополнения.

**2.7.6.** Внесение изменений дополнений в налоговую отчетность производится налогоплательщиком путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, в соответствии со ст.211 НК РК.

**2.7.7.** Налоговое заявление – документ налогоплательщика, представляемый в орган налоговой службы с целью реализации его прав и исполнения обязанностей. Формы налоговых заявлений утверждаются уполномоченным органом.

## **2.8. Налоговые регистры**

Налоговым регистром является документ ГКП, 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 1 статьи 29 Налогового Кодекса РК.

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

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

ГКП составляет налоговые регистры в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются ГКП самостоятельно, 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.

Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) идентификационный номер ГКП;
- 3) период, за который составлен регистр;
- 4) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) лица, ответственного за составление регистра.

### **Глава 3. Основные принципы налогового учета**

#### **3.1. Общие положения.**

К принципам налогообложения относятся принципы обязательности, определенности налогообложения, справедливости налогообложения, добросовестности налогоплательщика, единства налоговой системы и гласности налогового законодательства Республики Казахстан.

Добросовестность осуществления ГКП действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства предполагается.

ГКП не допускается извлечение выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.

Если налоговое обязательство, исполненное ГКП в соответствии с предварительным полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового 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 проверки без начисления налогоплательщику штрафов и пени.

#### **3.2. Основные принципы налогового учета**

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

ГКП 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 требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учет запасов осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и 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.

Исходя из положений учетной политики учет товарно-материальных запасов ведется по средневзвешенной стоимости.

### 3.3. Виды налогов, других обязательных платежей в бюджет и таможенных платежей, уплачиваемых ГКП.

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса, ГКП на ПХВ «Талдыкорганская Городская Поликлиника» Управления Здравоохранения Алматинской области является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:

Налоги		Код
Индивидуальный подоходный налог		101201
Социальный налог		103101
Земельный налог		104309
Налог на имущество		104101
Налог на транспорт		104401
Обязательные платежи в бюджет		Код
Плата за эмиссии в окружающую среду		105316

Также ГКП на ПХВ «Талдыкорганская Городская Поликлиника» Управления Здравоохранения Алматинской области удерживает, исчисляет и перечисляет обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование. На основании статьи 290 НК РК, ГКП уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

### 3.4. Список налоговых отчетов необходимых к сдаче и сроки их сдачи.

Наименование	Код формы	Срок сдачи
Декларация по корпоративному подоходному налогу (КПН)	100.00	31 марта года, следующего за отчетным периодом
Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу с физических лиц – резидентов РК	200.00	Не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. (15 мая, 15 августа, 15 ноября, 15 февраля)
Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество	700.00	31 марта года, следующего за отчетным периодом
Расчет текущих платежей по налогу на имущество и земельному налогу	701.01	Не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.
Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду	870.00	Не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. (15 мая, 15 августа, 15 ноября, 15 февраля)



### 3.5. Налоговые регистры, используемые ГКП

Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета. Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах (регистры налогового учета).

Налоговые регистры ГКП ведутся в виде электронных таблиц и (или) формируются из базы данных 1С. Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их.

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

## РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

### Глава 4. Налоговый учет по корпоративному подоходному налогу

#### 4.1. Общие положения.

Налогообложение корпоративным подоходным налогом (далее КПН) регламентируется разделом 7, ст. 227-230, 233-234, 237-240 Налогового Кодекса РК.

На основании статьи 290 НК РК, ГКП уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются налогооблагаемый доход и доход, облагаемый у источника выплаты.

#### 4.2. Налогооблагаемый доход.

4.2.1. Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК РК, и вычетами.

4.2.2. Совокупный годовой доход состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода. Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, подлежат налогообложению в порядке, установленном главой 26 Налогового Кодекса РК.

4.2.3. В совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика:

- 1) доход от реализации (ст. 227 НК);
- 2) доход от прироста стоимости (ст. 228 НК);
- 3) доход от списания обязательств (ст. 229 НК);
- 4) доход по сомнительным обязательствам (ст. 230 НК);
- 5) доход от уступки права требования (ст. 233 НК);
- 6) доход от выбытия фиксированных активов (ст. 234 НК);
- 7) 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;
- 8) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам (ст. 237 НК);
- 9) доходы в виде безвозмездно полученного имущества (ст. 238 НК);
- 10) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
- 11) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой



отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

12) доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

13) доход от осуществления совместной деятельности;

Компания как участник договора о совместной деятельности в отношении доли своего участия самостоятельно ведет учет активов, обязательств, доходов и расходов по совместной деятельности для определения налогооблагаемой прибыли.

Порядок распределения доходов и расходов по совместной деятельности для определения налогооблагаемой прибыли устанавливается в договоре о совместной деятельности.

14) дивиденды;

15) выигрыши;

16) другие доходы, не указанные подпунктах 1) - 15), но предусмотренные статьей 226 Налогового Кодекса РК.

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

### **4.3. Вычеты.**

**4.3.1.** Расходы ГКП в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом РК.

**4.3.2.** В случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом РК, размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

**4.3.3.** Вычеты производятся ГКП при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии со стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. В случаях, непредусмотренных Налоговым Кодексом РК норм расходов, относимых на вычеты, ГКП относит расходы на вычеты на основании установленных внутренним документом лимитов (на сотовую связь, на ГСМ).

Расходы будущих периодов, определяемых 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.

Признание расходов, включая дату их признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

Если иное не предусмотрено пунктом 4 статьи 192 Налоговым Кодексом РК, 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).

Расходы ГКП в размере балансовой стоимости товаров, не отнесенной ранее на вычеты, в связи с утратой, порчей которых или наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба, в том числе в виде страховой выплаты, подлежат вычету в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба.

Для целей настоящего раздела:

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.

**4.3.4.** 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.

**4.3.5.** Вычету подлежат расходы налогоплательщика на обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и предсменное, послесменное и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан.

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

**4.3.7.** Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, если иное не установлено статьями 246, 264 Налогового Кодекса РК.

**4.3.8.** В случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление ГКП гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то сумма фактических расходов ГКП по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым Кодексом РК.

**4.3.9.** В стоимости приобретенных товаров, работ, услуг учитываются следующие затраты по налогу на добавленную стоимость:

- сумма налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 статьи 402 Налогового Кодекса РК;

- сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии со статьями 408, 409 и 410 Налогового Кодекса РК;

- сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случаях, указанных в подпунктах 1) и 4) пункта 2 статьи 404 Налогового Кодекса РК.



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

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

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

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

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

**4.3.13.** Другие вычеты, не указанные в пунктах 1 – 16 статьи 243, но предусмотренные Налоговым Кодексом РК.

**4.3.14.** Вычет вознаграждения производится в соответствии с положениями 246 статьи Налогового Кодекса РК.

В целях налогового учета вознаграждениями признаются:

- 1) вознаграждения, определенные в подпункте 62) статьи 1 Налогового Кодекса РК;
- 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

Сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления в соответствии с пунктом 2 статьи 192 Налогового Кодекса РК.

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

$$(A + Д) + (СК/СО) * (ПК) * (Б + В + Г),$$

где:

А - сумма вознаграждения, определенного настоящим пунктом, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;

Б - сумма вознаграждения, выплачиваемого взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В - сумма вознаграждения, выплачиваемого лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 224 Налогового Кодекса, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г - сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Д - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан;

ПК - предельный коэффициент;



СК - среднегодовая сумма собственного капитала;

СО - среднегодовая сумма обязательств.

При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения за кредиты (займы), полученные на строительство и начисленные в период строительства.

Для целей настоящего пункта независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

Среднегодовая сумма собственного капитала равна средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода. Отрицательное значение среднегодовой суммы собственного капитала в целях настоящей статьи признается равным нулю;

Среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:

налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет;

заработной плате и иным доходам работников;

доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;

вознаграждениям и комиссиям;

дивидендам;

оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Предельный коэффициент для финансовых организаций равен 7, для иных юридических лиц - 4.

**4.3.15.** Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам и вычет по сомнительным требованиям производится в соответствии с положениями ст. 247 и ст.248 НК РК.

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

Порядок отнесения на вычеты, предусмотренный настоящим пунктом, применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового Кодекса.

1. Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате:

- реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования;

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

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

2. 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;

4) включение в состав совокупного годового дохода штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов.

3. Сомнительные требования подлежат вычету у лица:

1) определенного подпунктом 1) пункта 2 настоящей статьи, - 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, пени), но не более размера ранее признанного дохода;

2) определенного подпунктом 2) пункта 2 настоящей статьи, - в размере положительной разницы между суммой, включающей 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, пени), но не более размера ранее признанного дохода, и стоимостью права требования, по которой произведена уступка;

3) определенного подпунктом 3) пункта 2 настоящей статьи, - 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, пени), но не более размера ранее признанного дохода в соответствии со статьей 233 Налогового Кодекса РК, увеличенного на стоимость приобретения права требования;

4) определенного подпунктом 4) пунктом 2 настоящей статьи, - в размере сумм, признанных в качестве дохода, определенного подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового Кодекса РК.

4. 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 настоящей статьи: 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 настоящей статьи: 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 (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.

5. В случаях, предусмотренных подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении процедуры банкротства.

6. В случаях, предусмотренных подпунктом 3) пункта 1 настоящей статьи, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый с даты вступления в законную силу решения суда.

7. Не признаются сомнительными требованиями требования налогоплательщиков, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 Налогового Кодекса 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.

8. Если иное не предусмотрено пунктом 9 настоящей статьи, 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.

9. В случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, помимо указанных в пункте 8 настоящей статьи документов, дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении процедуры банкротства.

#### **4.3.16. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках.**

Основание: Статья 244 НК РК; Положение о командировочных расходах.

К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

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

электронный билет, электронный проездной документ;

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

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

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

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



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

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

Время нахождения в командировке определяется на основании:

- письменного распоряжения Директора, о направлении работника в командировку;
- количества дней командировки исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выезда и прибытия.

#### **4.3.17. Вычет сумм представительских расходов**

Основание: Статья 245 НК РК.

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

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

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

- 1) транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 244 Налогового Кодекса РК к компенсациям при служебных командировках;
- 2) питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;
- 3) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;
- 4) аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.

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

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

3. Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

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

4. Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процент от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового Кодекса РК, за налоговый период.



**4.3.18.** Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам. Основание: ст. 257 НК РК.

Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника. Доходами работника являются любые доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, в том числе доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным договорам гражданско-правового характера, за исключением указанных в статье 257 п. 1 НК РК:

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 требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

3) признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового Кодекса РК.

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

Согласно Закону РК от 25.12.17 г. № 121-VI, статьи 257 пункта 2: Вычету подлежат расходы налогоплательщика в виде выплат физическим лицам, определенных подпунктами 1), 5), 7), 8), 9), 10) и 12) пункта 2 статьи 319, подпунктами 42) и 44) пункта 1 статьи 341 Налогового Кодекса РК.

**4.3.19.** Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы. Основание ст. 262 НК РК.

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

**4.3.20.** Вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Основание: ст. 263 НК РК.

Вычету подлежат налоги, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства:

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

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

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

Вычету не подлежат:

1) налоги, исключаемые до определения совокупного годового дохода;

2) корпоративный подоходный налог и налоги на доходы (прибыль), аналогичные корпоративному подоходному налогу юридических лиц, уплаченные на территории Республики Казахстан и в других государствах;

3) налоги, уплаченные в государствах с льготным налогообложением;

4) налог на сверхприбыль;

5) альтернативный налог на недропользование.



**4.3.21.** ГКП имеет право на корректировку доходов и вычетов в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК, (пункт 1 статьи 287, действует на основании статьи 32 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI).

**4.3.22.** Вычету не подлежат расходы и затраты, указанные в статье 264 НК РК.

Вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;
- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 91 настоящего Кодекса, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- 4) расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- 5) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- 6) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пени), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 7) сумма превышения расходов, для которых настоящим Налоговым Кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 8) сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства);
- 9) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 настоящего Кодекса, а также расходы по их эксплуатации;
- 10) стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;
- 11) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период, возникшее у налогоплательщика, применяющего статью 411 настоящего Кодекса;
- 12) отчисления в резервные фонды, за исключением вычетов, предусмотренных статьями 250, 252 и 253 настоящего Кодекса;
- 13) балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 14) сумма уплаченного дополнительного платежа недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции;
- 15) затраты налогоплательщика, включаемые в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;



16) расходы, связанные с реализацией полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

17) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, - у получателя от имени государства;

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

19) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

20) расходы дочерней организации банка, приобретающей сомнительные и безнадежные активы родительского банка:

в виде денег, полученных данной организацией в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности и перечисленных родительскому банку;

не связанные с осуществлением видов деятельности, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности;

21) расходы некоммерческой организации, произведенные за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 настоящего Кодекса.

#### **4.4. Вычеты по фиксированным активам.**

Вычету подлежат:

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

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

3) последующие расходы в соответствии со статьей 272 настоящего Кодекса.

##### **4.4.1. Фиксированные активы.**

Основание: Статья 266- 272 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 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, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;

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

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

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



К фиксированным активам не относятся активы, отраженные в пункте 2 статьи 266 Налогового Кодекса РК.

Учет фиксированных активов осуществляется по группам, в следующем порядке:

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

**4.4.2.** Поступление фиксированных активов и выбытие фиксированных активов регламентируются статьями 268 и 270 НК РК.

Поступление фиксированных активов:

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

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

Если иное не предусмотрено настоящей статьей, в первоначальную стоимость фиксированных активов включаются затраты, понесенные налогоплательщиком до дня ввода фиксированного актива в эксплуатацию. К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4) и 5) статьи 264 Налогового Кодекса РК;

амортизационных отчислений;

затрат (расходов), возникающих в бухгалтерском учете и не рассматриваемых как расход в целях налогообложения в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового Кодекса РК.

Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава товарно-материальных запасов, является его балансовая стоимость в соответствии с бухгалтерским учетом, определенная на дату такого поступления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

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



При получении в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью фиксированного актива является стоимость актива, указанная в акте приема-передачи или при отсутствии такого акта - в ином документе, подтверждающем фактическое внесение вклада и стоимость актива, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов на основании пункта 2 настоящей статьи. Стоимость активов, полученных в оплату вклада в уставный капитал, учитывается в пределах суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого получен актив.

При получении фиксированного актива в связи с реорганизацией путем слияния, присоединения, разделения или выделенения налогоплательщика первоначальной стоимостью такого актива является его балансовая стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе, с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость такого актива при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов.

Стоимостный баланс подгруппы (группы) вновь возникшего юридического лица, созданного путем слияния, или юридического лица, к которому присоединилось другое юридическое лицо, увеличивается на стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета в случае отражения такой стоимости в передаточном акте в соответствии с частью второй пункта 6 статьи 270 Налогового Кодекса. Фиксированные активы I группы, ранее выбывшие в связи с временным прекращением использования в деятельности, направленной на получение дохода, подлежат включению в стоимостный баланс I группы фиксированных активов в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию таких фиксированных активов для использования в деятельности, направленной на получение дохода, по стоимости выбытия с учетом расходов, подлежащих отнесению на увеличение стоимости таких активов в соответствии со статьей 272 Налогового Кодекса.

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

При возврате лизингополучателем предмета лизинга лизингодателю первоначальной стоимостью фиксированного актива является положительная разница между стоимостью, по которой предмет лизинга передан по договору лизинга, и стоимостью предмета лизинга, включенной в сумму лизинговых платежей за период с даты передачи до даты возврата предмета лизинга.

#### Выбытие фиксированных активов:

Если иное не установлено настоящей статьей, 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) в отношении фиксированных активов, указанных в подпункте 5) пункта 1 статьи 266 настоящего Кодекса, - прекращение договора имущественного найма (аренды), если актив, признанный в бухгалтерском учете после прекращения договора имущественного найма (аренды), не относится к фиксированным активам.



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

Если иное не установлено настоящей статьей, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на определенную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату выбытия балансовую стоимость:

- 1) выбывающих фиксированных активов;
- 2) актива, учтенного после прекращения договора имущественного найма (аренды), - в отношении фиксированных активов, указанных в подпункте 5) пункта 1 статьи 266 настоящего Кодекса.

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

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

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

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

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

Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, при выбытии фиксированных активов в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения стоимостный баланс подгруппы (группы) реорганизуемого юридического лица уменьшается на балансовую стоимость переданных активов, указанную в передаточном акте или разделительном балансе.

При реорганизации путем слияния, присоединения налогоплательщики вправе для целей налогового учета отразить в передаточном акте стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета реорганизуемого юридического лица:

- 1) по фиксированным активам I группы - остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 267 Налогового Кодекса;
- 2) по фиксированным активам II, III, IV групп при условии передачи всех фиксированных активов группы - величину стоимостного баланса группы, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 267 Налогового Кодекса РК.

Стоимостный баланс подгруппы (группы) юридического лица, реорганизуемого путем слияния, присоединения, уменьшается на стоимость передаваемых фиксированных активов по данным налогового учета, отраженную в передаточном акте в соответствии с настоящим пунктом.

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

При утрате, уничтожении, порче, потере фиксированных активов:

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



2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы - стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 267 Налогового Кодекса РК;

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

При возврате лизингополучателем предмета финансового лизинга лизингодателю стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на положительную разницу между стоимостью приобретения предмета финансового лизинга и суммой лизинговых платежей за период с даты получения до даты возврата предмета лизинга, уменьшенной на сумму вознаграждения по финансовому лизингу.

При временном прекращении использования фиксированных активов в деятельности, направленной на получение дохода:

1) по фиксированным активам I группы, используемым в сезонном производстве, выбытие не отражается;

2) по прочим фиксированным активам I группы стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 настоящего Кодекса. Уменьшение стоимостного баланса подгруппы производится в случае, когда налоговые периоды временного вывода актива из эксплуатации и его ввода в эксплуатацию после временного прекращения использования не совпадают;

2) по II, III и IV группам выбытие не отражается.

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.

#### **4.4.3. Исчисление амортизационных отчислений.**

Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений. Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных норм, установленных настоящим пунктом, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода, указанных в приложении № 1.

Амортизационные отчисления по стоимостным балансам групп (подгрупп), указанным в пункте 10 статьи 267 Налогового Кодекса, определяются путем применения предельных норм амортизации, установленных настоящей статьей, к таким стоимостным балансам групп (подгрупп) на конец налогового периода.

По зданиям и сооружениям, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств, амортизационные отчисления определяются по каждому объекту отдельно.

Нормы амортизации в налоговом учете не могут быть больше предельных. В ГКП создана комиссия, которая определяет срок полезного использования актива и нормы амортизации в налоговом учете.

#### **4.4.4. Другие вычеты по фиксированным активам.**

1. После выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы.

Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

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



3. При безвозмездной передаче всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

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

**4.4.5.** Вычет последующих расходов производится в соответствии со статьей 272 НК РК.

**4.5.** Корректировка доходов и вычетов производится в соответствии со статьями 286-287 НК РК.

Доходы или вычеты подлежат корректировке в случаях:

1) полного или частичного возврата товаров;  
2) изменения условий сделки;  
3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) списания требования, по которому корректировка дохода производится в соответствии с пунктом 2 статьи 287 НК РК.

Корректировка дохода производится налогоплательщиком-кредитором при списании требования с:

юридического лица;

индивидуального предпринимателя;

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

Корректировка дохода, предусмотренная настоящим пунктом, осуществляется в случаях:

1) неустребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;

2) списания требования по вступившему в законную силу решению суда.

Корректировка производится при соблюдении одновременно следующих условий:

1) наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;

2) отражение требования в бухгалтерском учете на дату корректировки дохода либо отнесение на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах. Корректировка дохода производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию.

К требованиям, признанным сомнительными в соответствии с настоящим Кодексом, положения настоящего пункта не применяются.

3. Корректировка дохода не производится при уменьшении размера требований в связи с их передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

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

**4.6.** Уменьшение налогооблагаемого дохода ГКП производится в соответствии со статьей 288 НК РК.

Уменьшение налогооблагаемого дохода ГКП производится на следующие виды расходов:

1. В размере общей суммы, не превышающей 4 процента от налогооблагаемого дохода:



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

стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:

некоммерческая организация;

организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;

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

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

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

В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:

фактически произведенные расходы на оплату обучения;

фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан;

расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих норм, установленных Правительством Республики Казахстан;

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

4) стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе автономным организациям образования, определенным пунктом 1 статьи 291 Налогового Кодекса РК.

**4.7. Учет убытков ГКП производится в соответствии со статьями 299-301 НК РК.**

**4.7.1. Убытком от предпринимательской деятельности признается:**

- превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК РК;

- убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

Убытком от реализации земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, является отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью таких активов.

**4.7.2. Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.**

Убытки от реализации земельных участков, за исключением земельных участков, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации таких активов.

Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и



компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации земельных участков.

**4.7.3.** Убытки, 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, и переносятся в порядке, определенном статьей 300 настоящего Кодекса.

**4.8.** Исчисление суммы корпоративного подоходного налога производится в соответствии со статьями 302-304 НК РК.

**4.8.1.** 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:

произведение ставки, установленной пунктом 1 или 2 статьи 313 НК РК, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 НК РК, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 300 НК РК, минус сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 303 НК РК.

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

Если сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, больше исчисленного корпоративного подоходного налога, разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

#### **4.9. Ставка налога.**

ГКП на ПХВ осуществляет деятельность в социальной сфере и при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Для целей НК РК к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в пункте 2 ст. 290 НК РК, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

1) оказание услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию) субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности.



При нарушении условий, предусмотренных статьей 290 НК РК, полученные доходы подлежат налогообложению в порядке, установленном настоящим Кодексом.

#### **4.10. Налоговый период.**

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

#### **4.11. Налоговая декларация.**

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

Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

### **Глава 5. Налоговый учет по индивидуальному подоходному налогу**

Основание: статья 33 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI раздел 8, статьи 316-341.

#### **5.1. Общие положения.**

ГКП производит исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога, а также представление налоговой отчетности по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина Республики Казахстан, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом Республики Казахстан (далее - физическое лицо-резидент).

##### **5.1.1. Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются:**

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

##### **5.1.2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:**

1) компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы в размере 0,35-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления таких выплат;

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

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

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

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



3) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, за исключением государственных учреждений, содержащихся за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

4) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, содержащимися за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

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

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

7) полевое довольствие работников, занятых на геологоразведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, за каждый календарный день такой работы в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

8) расходы работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства с предоставлением условий для выполнения работ и междусменного отдыха:

по имущественному найму (аренде) жилища;

на питание в пределах суточных, установленных в подпункте 2) настоящего пункта;

9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно;

10) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан;

11) суммы пенсионных накоплений вкладчиков единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации по страхованию жизни, для оплаты страховых премий по заключенному договору накопительного страхования (пенсионного аннуитета), а также выкупные суммы по договорам пенсионного аннуитета, направленные в страховые организации в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан;

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

13) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) механических транспортных средств и (или) прицепов, подлежащих государственной регистрации в Республике Казахстан и находящихся на праве собственности один год и более;

14) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) жилищ, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного



хозяйства, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более с даты регистрации права собственности;

15) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более, целевым назначением которых с даты возникновения права собственности до даты реализации (передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) являются индивидуальное жилищное строительство, дачное строительство, ведение личного подсобного хозяйства, садоводство, под гараж, на которых расположены объекты, указанные в подпункте 1) пункта 1 статьи 331 настоящего Кодекса;

16) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более, целевым назначением которых с даты возникновения права собственности до даты реализации (передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) являются индивидуальное жилищное строительство, дачное строительство, ведение личного подсобного хозяйства, садоводство, под гараж, на которых не расположены объекты, указанные в подпункте 1) пункта 1 статьи 331 настоящего Кодекса;

17) прирост стоимости имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

18) следующие расходы, понесенные физическим лицом-арендатором, не являющимся индивидуальным предпринимателем, или возмещенные им физическому лицу-арендодателю, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, при имущественном найме (аренде) жилища, жилого помещения (квартиры), - в случае, если указанные расходы производятся отдельно от арендной платы:

на содержание общего имущества объекта кондоминиума в соответствии с жилищным законодательством Республики Казахстан;

на оплату коммунальных услуг, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях»;

на ремонт жилища, жилого помещения (квартиры);

19) превышение рыночной стоимости базового актива опциона на момент исполнения опциона над ценой исполнения опциона (ценой исполнения опциона является цена, по которой был зафиксирован базовый актив опциона в соответствующем документе, на основании которого опцион был предоставлен физическому лицу);

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

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

22) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование кредитами (займами, микрокредитами), полученными у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе полученными работником у своего работодателя;

23) доход при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), в том числе по основному долгу, вознаграждению, комиссии и неустойке (пени, штрафу), в следующих случаях, наступивших после выдачи кредита (займа, микрокредита) такому лицу:

признания физического лица-заемщика на основании вступившего в законную силу решения суда безвестно отсутствующим, недееспособным, ограниченно дееспособным или объявления его на основании вступившего в законную силу решения суда умершим;

установления физическому лицу-заемщику инвалидности I или II группы, а также в случае смерти физического лица-заемщика;



отсутствия другого дохода у физического лица-заемщика, получающего социальные выплаты в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» в случаях потери кормильца, дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), уходом за ребенком по достижении им возраста одного года, кроме указанных выплат;

вступления в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа банку (микрофинансовой организации) в случае, когда у физического лица-заемщика и третьих лиц, несущих совместно с физическим лицом-заемщиком солидарную или субсидиарную ответственность перед банком (микрофинансовой организацией), отсутствуют имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, или доходы, на которые может быть обращено взыскание, и меры по выявлению его имущества или доходов, принятые судебным исполнителем в соответствии с законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей оказались безрезультатными;

продажи заложенного имущества, которое полностью обеспечивало основное обязательство на дату заключения ипотечного договора, с торгов во внесудебном порядке по цене ниже суммы основного обязательства или перехода такого имущества в собственность залогодержателя в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об ипотеке недвижимого имущества» на сумму непогашенного кредита (микrokредита) после продажи заложенного имущества.

Положения абзацев пятого, шестого части первой настоящего подпункта не распространяются на прекращение обязательств по кредиту (займу, микrokредиту):

выданному работнику банка (микрофинансовой организации), супругу (супруге), близким родственникам работника банка (микрофинансовой организации), взаимосвязанной стороне банка (микрофинансовой организации);

по которому произведены уступка права требования и (или) перевод долга;

24) доход, образовавшийся при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микrokредиту), выданному банком (микрофинансовой организацией), в виде:

прощения основного долга;

прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу);

дохода, полученного заемщиком в результате оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также коллекторским агентством государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления;

25) доход, образовавшийся по ипотечному жилищному займу (ипотечному займу), полученному до 1 января 2016 года, который подлежит рефинансированию в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), утвержденной Национальным Банком Республики Казахстан, в виде:

прощения основного долга в части суммы ранее капитализированного вознаграждения, комиссии, неустойки (пени, штрафа);

прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу);

уменьшения размера требования к заемщику по сумме основного долга ипотечного жилищного займа (ипотечного займа), полученного в иностранной валюте, в результате пересчета такой суммы с применением официального курса Национального Банка Республики Казахстан по состоянию на 18 августа 2015 года;

дохода, полученного заемщиком, который относится к социально уязвимым слоям населения в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных отношениях, в виде оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также организацией, добровольно вернувшей лицензию уполномоченного органа на проведение банковских операций, государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления;



26) сумма задолженности по кредиту (займу), по которому прощение долга произведено в порядке, установленном подпунктом 11) пункта 5 статьи 232 настоящего Кодекса, включая задолженность по вознаграждению по таким кредитам;

27) стоимость имущества, в том числе деньги, которые легализованы в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об амнистии граждан Республики Казахстан, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, в связи с легализацией ими имущества»;

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

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

30) доход, полученный физическим лицом при предоставлении ему медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;

31) 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;

предоставлении реабилитационного лечения, оздоровления и отдыха на объектах санаторно-курортного назначения;

предоставлении лекарственных средств и изделий медицинского назначения;

оплате стоимости товаров, работ, услуг, полученных инвалидом от местных исполнительных органов области, города республиканского значения, столицы в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите инвалидов;

32) выплаты физическим лицам за приобретенное у них личное имущество физического лица.

В случае выплаты, предусмотренной настоящим подпунктом, произведенной налоговым агентом, положения настоящего подпункта применяются в отношении физического лица, представившего заявление налоговому агенту, в котором указывается, что реализуемые личные вещи не используются в предпринимательской деятельности и не являются объектом обложения для исчисления индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно;

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

34) материальная выгода от экономии на вознаграждении, полученная держателем платежной карточки по банковскому займу в связи с предоставлением беспроцентного периода по договору, заключенному между банком и клиентом, - в течение периода, установленного в договоре;

35) сумма, зачисляемая банком-эмитентом за счет средств банка-эмитента на счет держателя платежной карточки за осуществление безналичных платежей с использованием платежной карточки;



36) доходы в виде оплаты проезда и проживания государственным служащим, депутатам Парламента Республики Казахстан, судьям налоговым агентом, не являющимся работодателем, в случае направления указанных лиц в служебную командировку, связанную с осуществлением государственных функций, при выполнении следующих условий:

приглашение во внутригосударственные и зарубежные поездки за счет налогового агента, не являющегося работодателем, осуществлено с согласия вышестоящего должностного лица либо органа для участия в научных, спортивных, творческих, профессиональных, гуманитарных мероприятиях за счет средств налогового агента, в том числе поездках, осуществляемых в рамках уставной деятельности такого налогового агента;

наличие приказа (распоряжения) должностного лица государственного органа в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

37) стоимость технических вспомогательных (компенсаторных) средств и специальных средств передвижения, переданных безвозмездно работодателем работнику, признанному инвалидом вследствие получения трудового увечья или профессионального заболевания по вине работодателя, - по перечню, утвержденному Правительством Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите инвалидов;

38) стоимость услуг в виде протезно-ортопедической помощи, оказанной безвозмездно работодателем работнику, признанному инвалидом вследствие получения трудового увечья или профессионального заболевания по вине работодателя, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите инвалидов;

39) выплаты конфиденциальным помощникам в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности»;

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

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

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

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

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

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

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

41) материальная выгода, фактически произведенная автономной организацией образования, указанной в пункте 1 статьи 291 настоящего Кодекса, в виде оплаты (возмещения) расходов на проживание, медицинское страхование, в том числе на оплату страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни, проезд воздушным транспортом от места жительства за пределами Республики Казахстан (страна, населенный пункт) до места осуществления деятельности в Республике Казахстан и обратно, полученная иностранным лицом-резидентом:

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;

42) расходы автономной организации образования, определенной подпунктами 2) и 3) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, при направлении на обучение, повышение квалификации или переподготовку физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с данной автономной организацией образования, но состоящего в трудовых отношениях с другой автономной организацией образования, определенной подпунктами 1) - 5) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, по решению автономной организации образования, осуществляющей такие расходы, с указанием специальности:

фактически произведенные расходы на оплату обучение, повышение квалификации или переподготовку физического лица;

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

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

сумма денег, назначенная автономной организацией образования к выплате физическому лицу, в пределах:

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

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

43) выплаты, произведенные автономной организацией образования, определенной подпунктом 2) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, в виде:

фактически произведенных расходов на оплату обучения и (или) прохождения профессиональной практики, которые предусмотрены образовательной программой по очной форме обучения по следующим уровням образования:

послесреднее образование;

высшее образование;

послевузовское образование;

фактически произведенных расходов на оплату участия в мероприятии внеурочной деятельности;

фактически произведенных расходов на проезд к месту обучения и (или) прохождения профессиональной практики, которые предусмотрены настоящим подпунктом, а также к месту проведения мероприятия внеурочной деятельности и обратно, включая оплату расходов за бронь, - на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь (в том числе электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости);

фактически произведенных расходов физического лица на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;

суммы денег, назначенной к выплате физическому лицу в пределах:

6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года,



за каждый день обучения и (или) прохождения профессиональной практики, участия в мероприятии внеурочной деятельности - в течение срока, предусмотренного решением автономной организации образования, определенной подпунктом 2) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, при направлении физического лица в пределах Республики Казахстан;

8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый день обучения и (или) прохождения профессиональной практики, участия в мероприятии внеурочной деятельности - в течение срока, предусмотренного решением автономной организации образования, определенной подпунктом 2) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, при направлении физического лица за пределы Республики Казахстан;

расходов, произведенных при оформлении разрешения на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании подтверждающих документов.

Положения настоящего подпункта применяются к физическим лицам, которые на дату принятия решения автономной организацией образования, определенной подпунктом 2) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, и в период обучения и (или) прохождения профессиональной практики, участия в мероприятии внеурочной деятельности обучаются в такой автономной организации образования:

на подготовительном отделении;

по следующим уровням образования:

начальная школа, включающая дошкольное воспитание и обучение;

основная школа;

старшая школа;

по очной форме обучения по следующим уровням образования:

последнее образование;

высшее образование;

послевузовское образование;

44) материальная выгода, полученная физическим лицом, которое обучается на подготовительном отделении автономной организации образования, определенной подпунктом 2) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, в виде оплаты (возмещения) расходов на питание - в пределах 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый день учебного года, за исключением периода каникул;

45) материальная выгода, полученная физическим лицом, которое обучается по очной форме обучения в автономной организации образования, определенной подпунктом 2) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, в виде оплаты (возмещения) расходов:

на медицинское страхование, в том числе на оплату страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни;

на проживание в общежитии автономной организации образования, определенной пунктом 1 статьи 291 настоящего Кодекса;

46) сумма, зачисляемая оператором связи за счет средств оператора связи на мобильный баланс абонента, за осуществление абонентом безналичных операций;

47) суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с положениями настоящего Кодекса, обязательных пенсионных взносов в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», исчисленные с доходов физического лица-резидента и уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, без его удержания;

48) стоимость услуг, полученных за счет бюджетных средств в виде государственной нефинансовой поддержки субъектов предпринимательства в соответствии с государственной программой в области развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан, программами, утвержденными Правительством Республики Казахстан, оператором которых является Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан;



49) доход, образовавшийся при прекращении обязательств по кредиту (займу), право требования по которому приобретено организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, в виде:

прощения основного долга;

прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу).

## 5.2. Доход работника.

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

1) подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений;

2) доходы работника в натуральной форме в соответствии со статьей 323 настоящего Кодекса;

3) доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со статьей 324 настоящего Кодекса.

**5.2.1.** К доходу работника, подлежащему налогообложению, не относятся следующие доходы:

1) доход физического лица от налогового агента;

2) доход в виде пенсионных выплат;

3) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;

4) стипендии;

5) доход по договорам накопительного страхования;

6) доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно.

**5.2.2.** Доход работника, облагаемый у источника выплаты, определяется как разница между начисленными работодателем доходами работника, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок на доходы, не подлежащие налогообложению, и суммой налоговых вычетов.

Корректировка производится на следующие доходы, которые не подлежат налогообложению:

1) алименты, полученные на детей и иждивенцев;

2) вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам (депозитам) в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, зарегистрированных на территории Республики Казахстан;

3) вознаграждения по долговым ценным бумагам;

4) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;

5) доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;

6) доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций;

7) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

8) дивиденды, при одновременном выполнении следующих условий:



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

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

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

9) доходы военнослужащего в связи с исполнением обязанностей воинской службы, сотрудника специальных государственных органов, сотрудника правоохранительных органов (за исключением сотрудника таможенных органов), сотрудника государственной фельдъегерской службы в связи с исполнением служебных обязанностей;

10) все виды выплат, получаемых в связи с исполнением служебных обязанностей в других войсках и воинских формированиях, правоохранительных органах (за исключением таможенных органов), на государственной фельдъегерской службе лицами, права которых иметь воинские, специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упряднены с 1 января 2012 года;

11) выигрыш по одной лотерее в пределах 50 процентов от минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления таких выигрышей;

12) выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств бюджета и (или) грантов, в минимальном размере заработной платы, установленном на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующем на дату такой выплаты;

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

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

копий подтверждающих документов;

14) доход от личного подсобного хозяйства каждого лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, - за год в пределах 24-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

15) доходы от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан.

Настоящий подпункт применяется при одновременном выполнении следующих условий:

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

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

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



16) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

17) следующие выплаты за счет средств бюджета (кроме выплат в виде оплаты труда) в соответствии с законодательством Республики Казахстан:

в виде разницы между суммой фактически внесенных обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов с учетом уровня инфляции и суммой пенсионных накоплений в едином накопительном пенсионном фонде на момент приобретения получателем права на пенсионные выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

при причинении вреда жизни и здоровью - государственным служащим, в том числе сотрудникам специальных государственных и правоохранительных органов, военнослужащим, членам их семей, иждивенцам, наследникам и лицам, имеющим право на их получение в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

в виде поощрения - лицам, сообщившим о факте коррупционного правонарушения или иным образом, оказывающим содействие в противодействии коррупции в порядке, определенном Правительством Республики Казахстан;

в виде возмещения убытков в связи со стихийным бедствием или другими чрезвычайными обстоятельствами;

в виде компенсационных выплат - при прекращении действия трудового договора в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

в виде поощрения - призерам и участникам универсиад, и членам национальных сборных команд Республики Казахстан за высокие результаты на международных соревнованиях в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

в виде ежемесячного пожизненного содержания - судьям, пребывающим в отставке, достигшим пенсионного возраста;

в виде государственных премий, государственных стипендий, учреждаемых Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

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

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

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

на погребение работника или членов его семьи, близких родственников - при наличии справки о смерти или свидетельства о смерти работника или членов его семьи, близких родственников.

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

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

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



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

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

23) социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

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

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

25) стипендии, выплачиваемые организациями лицам, обучающимся в организациях образования, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан для государственных стипендий;

26) специальные стипендии Президента Республики Казахстан и стипендии Президента Республики Казахстан, учреждаемые Президентом Республики Казахстан, выплачиваемые организациями образования, обучающимся в таких организациях, в порядке и размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

27) государственные именные стипендии, учреждаемые Правительством Республики Казахстан, выплачиваемые организациями образования, обучающимся в таких организациях в порядке и размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

28) выплаты для оплаты расходов, связанных с организацией обучения и прохождения стажировок победителей конкурса на присуждение международной стипендии Президента Республики Казахстан «Болашақ», в порядке и размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

29) компенсации расходов на проезд лицам, обучающимся на основе государственного образовательного заказа, выплачиваемые в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

30) имущество, включая работы и услуги, полученное физическим лицом на безвозмездной основе от другого физического лица, в том числе в виде дарения и наследования.

Положения настоящего подпункта не распространяются на:

имущество, полученное индивидуальным предпринимателем и предназначенное для использования в предпринимательских целях;

пенсионные накопления, унаследованные в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, выплачиваемые единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами;

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

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

33) страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, выплачиваемые при любом виде страхования, за исключением доходов, предусмотренных статьей 329 настоящего Кодекса;

34) страховые выплаты по договору накопительного страхования, осуществляемые:

страховыми организациями, страховые премии которых были оплачены за счет страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного



страхования и (или) работодателем в пользу работника по договорам накопительного страхования;

в случае смерти застрахованного;

35) чистый доход от доверительного управления учредителя доверительного управления, полученный от физического лица-резидента, в том числе индивидуального предпринимателя, являющегося доверительным управляющим;

36) дивиденды, полученные от контролируемой иностранной компании, распределенные из финансовой прибыли или ее части, обложенных индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан в соответствии со статьей 340 настоящего Кодекса;

37) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

38) государственная адресная социальная помощь, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

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

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

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

42) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи;

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

44) выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда);

45) доход от реализации лома и отходов цветных и черных металлов юридическому лицу, осуществляющему деятельность по сбору такого лома и отходов, - в размере 85 процентов от суммы такого дохода;

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

46) облагаемый доход работника - в размере 90 процентов от суммы такого дохода, определенного без учета корректировки, предусмотренной настоящим подпунктом.

Положение настоящего подпункта применяется к доходу работника, не превышающему 25-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2. В случае если корректировка дохода, предусмотренная подпунктами 13), 14) и 18) пункта 1 настоящей статьи, не применена налоговым агентом к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания индивидуального подоходного налога с такого дохода, то физическое лицо вправе в течение календарного года, в котором производилась выплата дохода, и календарного года, предшествующего ему, представить налоговому агенту, производившему удержание индивидуального подоходного налога с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов, в пределах срока исковой давности, предусмотренного пунктом 2 статьи 48 Налогового Кодекса.

**5.2.3. Физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:**

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

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

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

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



налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;  
налоговый вычет на медицину;  
налоговый вычет по вознаграждениям.

Налоговые вычеты подлежат применению:

1) налоговым агентом - по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, в порядке и случаях, предусмотренных статьей 343 настоящего Кодекса;

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

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

Налоговые вычеты применяются последовательно в том порядке, в котором они отражены в пункте 1 настоящей статьи.

1. Налоговые вычеты, за исключением налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов, и налогового вычета по пенсионным выплатам, указанного в пункте 1 статьи 345 Налогового Кодекса, применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании:

1) заявления физического лица о применении налоговых вычетов;

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

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

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

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

#### **5.2.5. Стандартные вычеты**

1. Стандартными вычетами являются:

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

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

участником Великой Отечественной войны и приравненным к нему лицом;

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

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

инвалидом I, II или III групп;



ребенком-инвалидом.

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

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

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

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

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

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

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.

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

#### 5.2.6. Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам

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

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

договор о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов;

документ, подтверждающий уплату добровольных пенсионных взносов.

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

#### 5.2.7. Налоговый вычет на медицину

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

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

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

При этом общая сумма налогового вычета на медицину и корректировки дохода для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических) в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 341 настоящего Кодекса в совокупности за календарный год не должна превышать 94-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.



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

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

2) выписка, содержащая информацию о стоимости медицинских услуг;

3) документ, подтверждающий факт оплаты медицинских услуг.

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

дата получения медицинских услуг;

дата оплаты медицинских услуг.

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

#### **5.2.8. Налоговый вычет по вознаграждениям**

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

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

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

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

3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.

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

дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;

дата оплаты вознаграждения.

#### **5.3. Ставка налога.**

1. Доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в пункте 2 статьи 320, облагаются налогом по ставке 10 процентов.

2. Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются по ставке 5 процентов.

#### **5.4. Налоговый период.**

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

#### **5.5. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.**

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



индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения ГКП не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом

**5.5.2.** Удержание индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты. При уплате ГКП суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

ГКП осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по месту своего нахождения.

## **Глава 6. Налоговый учет по социальному налогу**

Основание Статья 482- 489 НК РК.

### **6.1. Общие положения.**

**6.1.1.** ГКП является плательщиком социального налога. Объектом налогообложения для ГКП являются расходы:

- 1) работодателя по доходам работника;
- 2) налогового агента по доходам иностранного персонала.

Из объекта налогообложения исключаются:

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

Подпункт 2) вводится в действие с 1 января 2020 года

2) взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;

3) доходы, установленные в пункте 1 статьи 341 настоящего Кодекса, за исключением доходов, установленных в подпункте 10) пункта 1 статьи 341 настоящего Кодекса;

4) доходы, установленные в подпункте 10) пункта 1 статьи 654 настоящего Кодекса;

5) выплаты, производимые за счет средств грантов.

Положения настоящего подпункта применяются, если выплаты производятся в соответствии с договором (контрактом), заключенным с грантополучателем либо с исполнителем, назначенным грантополучателем для осуществления целей (задач) гранта.

**6.1.2.** В случае если объект налогообложения составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из такого минимального размера заработной платы.

### **6.2. Ставка налога.**

**6.2.1.** С 1 января 2018 социальный налог исчисляется по ставке 9,5 процентов.



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

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

### **6.3. Налоговый период.**

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц. Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является календарный квартал.

### **6.4. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу**

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

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

## **Глава 7. Исчисление и уплата обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование**

### **7.1. Исчисление и уплата обязательных пенсионных взносов.**

Основание: Правилами исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, утвержденными постановлением Правительства РК от 18.10.2013 № 1116. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.09.17)

**7.1.1.** ГКП исчисляет и уплачивает обязательные пенсионные взносы. Обязательные пенсионные взносы для граждан, указанных в пункте 2 статьи 39 Закона, подлежат уплате в размере 10 процентов от получаемого дохода, но не менее 10 процентов от минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, путем взноса наличными деньгами в банки и (или) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, для их последующего перечисления на индивидуальный пенсионный счет в ЕНПФ. Объектом для удержания обязательных пенсионных взносов является ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не превышающий семидесяти пятикратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

**7.1.2.** При удержании обязательных пенсионных взносов с доходов работника, исключаются следующие выплаты, установленные п. 2 статьи 319, п. 1 статьи 341 за исключением пп. 12, 26, 27, 43, 42 настоящего п., настоящей статьи Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI:

1. адресная социальная помощь, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан (пп.41, п1 ст. 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);



2. компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы в размере 0,35 месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пп.1, п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

3. компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено настоящей статьей (пп.2, п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

-установленные в подпунктах 1), 2) и 4) статьи 244 Налогового Кодекса РК;

-суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан до сорока суток;

- суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан до сорока суток;

4. компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем (пп.5 п.2. ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

5. расходы работодателя, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, и не относимые на вычеты, которые не распределяются конкретным физическим лицам (пп.6 п.2. ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

6. полевое довольствие работников, занятых на геологоразведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, - за каждый календарный день такой работы в двукратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (пп.7 п.2. ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

7. расходы предприятия по найму жилья и на питание в пределах, суточных установленных пп.4 п.2 ст. 319 Налогового Кодекса РК при работе вахтовым методом (пп.8, п.2. ст.319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

8. расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно (пп.9, п.2. ст.319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

9. стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан (пп.10. п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

10. суммы пенсионных накоплений вкладчиков единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации по страхованию жизни, для оплаты страховых премий по заключенному договору накопительного страхования (пенсionного аннуитета), а также выкупные суммы по договорам пенсионного аннуитета, направленные в страховые организации в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан (пп.11. п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

11. суммы пеней, начисленных за несвоевременное удержание (начисление) и (или) перечисление обязательных пенсионных взносов, в размерах, установленных



законодательством Республики Казахстан (пп.12, п.2, ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

12. прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) механических транспортных средств и (или) прицепов, подлежащих государственной регистрации в Республике Казахстан и находящихся на праве собственности один год и более (пп.13, п.2, ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

13. прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) жилищ, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более с даты регистрации права собственности (пп.14, п.2, ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

14. прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более, целевым назначением которых с даты возникновения права собственности до даты реализации (передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) являются индивидуальное жилищное строительство, дачное строительство, ведение личного подсобного хозяйства, садоводство, под гараж, на которых расположены объекты, указанные в подпункте 1) пункта 1 статьи 331 настоящего Кодекса (пп.15, п.2, ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

15. стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи (пп.20, п.2, ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

16. вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам (депозитам) в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, зарегистрированных на территории Республики Казахстан (пп.2 п.1 статьи 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

17. выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, по каждому виду выплат в течение календарного года.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии наличия документов, подтверждающих получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, свидетельства о рождении ребенка, справки о смерти или свидетельства о смерти (пп.18, п.1 ст. 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

18. расходы работодателя, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, за исключением компенсаций при служебных командировках, предусмотренных подпунктом 2) пункта 2 статьи 319 Налогового Кодекса РК (пп.40, п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

19. страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников (пп. 46 п.1 ст.341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

**7.1.3.** Удержанные из доходов работников обязательные пенсионные взносы перечисляются в ЦВП не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.



**7.1.4.** Ответственность по обязательным пенсионным взносам предусмотрена в виде специального раздела в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

**7.2.** ГКП является плательщиком обязательных профессиональных пенсионных взносов.  
Основание: Закон Республики Казахстан от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.05.2018 г.)

**7.2.1** Правительство Республики Казахстан в сфере пенсионного обеспечения: утверждает перечень 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.

**7.2.3** Обязательные профессиональные пенсионные взносы, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются в размере 5 процентов от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов. Обязательные профессиональные пенсионные взносы осуществляются агентами за счет собственных средств в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников.

В случае исключения вредных условий труда, подтвержденных результатами аттестации производственных объектов, уплата обязательных профессиональных пенсионных взносов агентами не осуществляется.

**7.2.4** Своевременно не удержанные (не начисленные) и (или) не перечисленные агентом суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов при условии фактической выплаты и получения работником дохода взыскиваются органами государственных доходов или подлежат перечислению агентом в пользу вкладчиков обязательных пенсионных взносов, работников, в пользу которых уплачиваются обязательные профессиональные пенсионные взносы, с начисленной пени в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной уполномоченным органом, за каждый день просрочки (включая день оплаты в Государственную корпорацию).

**7.3.** Исчисление и уплата социальных отчислений.

Основание: Правила исчисления и перечисления социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования утверждены постановлением Правительства РК от 21.06.2004 г. № 683. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.09.2017)

**7.3.1.** ГКП исчисляет и уплачивает социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Объектом исчисления социальных отчислений являются ежемесячные расходы предприятия на выплату доходов работникам, при этом месячный доход не должен превышать 10 минимальных заработных плат. В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы. Социальные отчисления исчисляются по ставке 3,5 % от облагаемой базы на основании статьи 14 пункта 1 Закона Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 122-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения»



**7.3.2.** Социальные отчисления не уплачиваются за работающих пенсионеров, а также за иностранных работников, которые не являются постоянно проживающими на территории Республики Казахстан, т.е. не имеют вид на жительство. Социальные отчисления в Фонд не уплачиваются с доходов, установленных пунктом 2 статьи 319 и пункта 1 статьи 341 закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI.

**7.3.3.** При исчислении социальных отчислений из объекта исчисления исключаются суммы обязательных пенсионных взносов.

**7.3.4.** При исчислении социальных отчислений с доходов работника, исключаются следующие выплаты, установленные п. 2 статьи 319 и п. 1 статьи 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI:

1. адресная социальная помощь, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан (пп.41, п1 ст. 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

2. компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы в размере 0,35 месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (пп.1, п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

3. компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено настоящей статьей (пп.2, п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

-установленные в подпунктах 1), 2) и 4) статьи 244 Налогового Кодекса РК;

-суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан до сорока суток;

- суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - за период нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан до сорока суток;

4. компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем (пп.5 п.2. ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

5. расходы предприятия по найму жилья и на питание в пределах, суточных установленных пп.5 п.2 ст. 319 Налогового Кодекса РК при работе вахтовым методом (пп.8, п.2. ст.319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

6. расходы, связанные с доставкой работников от их места жительства (пребывания) в Республике Казахстан и обратно (пп.9, п.2, ст.319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI)

7. стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан (пп.10, п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

8. выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы,



установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, по каждому виду выплат в течение календарного года.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии наличия документов, подтверждающих получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, свидетельства о рождении ребенка, справки о смерти или свидетельства о смерти (пп.18, п.1 ст. 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI).

9. расходы работодателя, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, за исключением компенсаций при служебных командировках (пп.40, п.2 ст. 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

10. страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников (пп.46 п.1 ст.341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI);

**7.3.5.** Социальные отчисления, уплачиваются за счет средств предприятия, являются обязательным платежом, учитываются в вычетах. Срок уплаты социальных отчислений не зависит от фактической выплаты дохода и должен быть перечислен в ГФСС не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. При исчислении социальных отчислений суммы, исчисленные в тьмах, округляются до 1 тенге.

**7.3.6.** Отчетность по социальным отчислениям предусмотрена в виде специального раздела в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

**7.4.** Исчисление и уплата отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию.

Основание: Закон Республики Казахстан Об обязательном социальном медицинском (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2018)

**7.4.1.** ГКП исчисляет и уплачивает взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, исчисляется по сумме всех видов доходов физического лица и не превышает пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Доходами работников, принимаемыми для исчисления отчислений и взносов, являются доходы, начисленные работодателями.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и (или) взносов от каждого работодателя, не должен превышать 15 МЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

В случае, если объект исчисления отчислений за календарный месяц менее 1 МЗП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, отчисления и (или) взносы исчисляются и перечисляются, исходя из минимального размера заработной платы

**7.4.2.** Размер отчислений работодателя по обязательному социальному медицинскому страхованию в 2019 году составляет 1,5% (статья 27 Закона Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании).

**7.4.3.** От уплаты взносов и отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию освобождаются следующие граждане:



- Лица, указанные в п. 1 статьи 26 Закона Республики Казахстан об обязательном медицинском страховании;

- Военнослужащие;
- Сотрудники специальных государственных органов;
- Сотрудники правоохранительных органов.

Отчисления и (или) взносы в фонд не удерживаются со следующих выплат и доходов:

- 1) доходов, указанных в пункте 2 статьи 319 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI;
- 2) доходов, указанных в пункте 1 статьи 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI, за исключением доходов, указанных в подпунктах 10), 12) и 13) пункта 1 статьи 341 Закона РК от 25 декабря 2017 года №121-VI;
- 3) доходов, указанных в подпункте 10) статьи 654 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);
- 4) выплат за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда работникам и оплаты работ (услуг) физическим лицам по договорам гражданско-правового характера);
- 5) 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

**7.4.4.** Исчисление и перечисление отчислений и (или) взносов работников осуществляются работодателем ежемесячно.

Начисленные (удержанные) отчисления и (или) взносы перечисляются через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, для последующего перечисления Государственной корпорацией на счет фонда.

Начисленные отчисления перечисляются не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

**7.4.5.** Отчетность по обязательному социальному медицинскому страхованию предусмотрена в виде специального раздела в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

## **Глава 8. Налоговый учет налога на транспортные средства**

### **8.1. Общие положения.**

**8.1.1.** ГКП является плательщиком налога на транспортные средства. Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением специализированных медицинских транспортных средств.

**8.1.2.** 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.

### **8.2. Ставки налога.**

**8.2.1.** Исчисление налога производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях согласно п. 1 и 2 статьи 492 Налогового Кодекса РК:



### 8.2.2. При объеме двигателя легковых автомобилей:

- свыше 1500 до 2000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке три месячных расчетных показателя,
- свыше 2000 до 2500 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке шесть месячных расчетных показателей,
- свыше 2500 до 3000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке девять месячных расчетных показателей,
- объеме двигателя свыше 3000 до 4000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пятнадцать месячных расчетных показателей,
- свыше 4000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке сто семнадцать месячных расчетных показателей.

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

8.2.3. Для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 3000 кубических сантиметров, произведенных (изготовленных или собранных) в Республике Казахстан после 31 декабря 2013 года или ввезенных на территорию Республики Казахстан после 31 декабря 2013 года, исчисление налога производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях:

Легковые автомобили со следующей градацией по объему двигателя (куб. см):

- свыше 3 000 до 3 200 включительно - 35 МРП
- свыше 3 200 до 3 500 включительно - 46 МРП
- свыше 3 500 до 4 000 включительно - 66 МРП
- свыше 4 000 до 5 000 включительно - 130 МРП
- свыше 5 000 - 200 МРП

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

Срок эксплуатации транспортного средства исчисляется исходя из года выпуска, указанного в паспорте транспортного средства.

### 8.3. Порядок исчисления налога.

8.3.1. ГКП исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству.

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

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

1) для передающей стороны:

по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором передано



право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

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

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

**8.3.4.** Основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска транспортного средства, числящегося угнанным и (или) похищенным у владельцев, являются сведения, подтверждающие факт (дату) возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства, предоставляемые в налоговые органы уполномоченным государственным органом в сфере регистрации транспортных средств.

При этом исчисление (начисление) такого налога прекращается с даты возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства.

Исчисление (начисление) налога возобновляется с даты прекращения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства и его возврате на основании сведений, представленных в налоговые органы уполномоченным государственным органом в сфере регистрации транспортных средств.

#### 8.4. Налоговый период.

Для исчисления и уплаты налога на транспортные средства налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

#### 8.5. Декларация и расчет по налогу на транспортные средства

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

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

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

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

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

3) в остальных случаях - в размере годовой суммы налога. При этом в случае прекращения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортные средства в период с 1 июля налогового периода до конца



налогового периода в декларации указывается сумма налога, исчисленная за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором прекращено такое право.

ГКП не исчисляет текущие платежи и не представляет расчет текущих платежей по транспортным средствам, по которым право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления возникло в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода.

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

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

**8.5.3.** В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство, состоявшее на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, после 1 июля налогового периода ГКП производит уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

## Глава 9. Налоговый учет по земельному налогу

Основание Статья 497- 516 НК РК.

### 9.1. Общие положения.

ГКП является плательщиком земельного налога.

#### 9.1.1. Объектом обложения акцизом являются:

Объектом налогообложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля).

#### 9.1.2. Налоговая база

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

#### 9.1.3. Ставка налога.

При исчислении земельного налога ГКП использует ставки земельного налога, прописанные в ст.503-509 Налогового Кодекса РК.

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

При этом запрещается понижение или повышение ставок земельного налога индивидуально для отдельных налогоплательщиков.



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.

На основании статьи 510 пункта 3 подпункта 7 НК РК, ГКП при исчислении налога к соответствующим ставкам применяет коэффициент 0,1 так как Предприятие относится к организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере (статья 290 пункт 2 подпункта 1 НК РК).

#### 9.1.4. Исчисление и уплата налога

Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки, определенной с учетом положений настоящей главы, к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

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.

#### 9.1.5. Налоговый период и налоговая декларация

ГКП самостоятельно исчисляет суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

ГКП обязано исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу.

Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода.

ГКП уплачивает суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

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



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.

ГКП производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Налоговым периодом для исчисления земельного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря.

ГКП представляет в налоговые органы по месту нахождения земельных участков расчет текущих платежей по земельному налогу не позднее 15 февраля текущего налогового периода по налоговым обязательствам, определенным по состоянию на начало налогового периода.

ГКП представляет в срок не позднее десяти календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей:

- расчет текущих платежей - при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей;

- дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты

- при изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода.

При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют. При этом расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.

Декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

## **Глава 10. Налоговый учет по налогу на имущество**

Основание Статья 517- 525 НК РК.

### **10.1. Общие положения.**

**10.1.1.** ГКП является плательщиком имущественного налога. Объектом налогообложения являются здания, сооружения, жилые строения, помещения, а также иные строения, прочно связанные с землей (далее - здания), находящиеся на территории Республики Казахстан, являющиеся основными средствами или инвестициями в недвижимость.

**10.1.2.** Не являются объектами налогообложения:

- 1) земля как объект обложения земельным налогом в соответствии со статьями 500 и 501 настоящего Кодекса;

- 2) здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;



3) государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения;

4) объекты незавершенного строительства;

5) здания, сооружения, являющиеся неотъемлемой частью транспортного комплекса, обеспечивающие функционирование метрополитена;

6) здания, сооружения, приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией по договорам, заключенным в соответствии с условиями выпуска государственных исламских ценных бумаг;

7) используемые в предпринимательской деятельности жилища и другие объекты физических лиц, по которым налоговая база определяется в соответствии со статьей 529 настоящего Кодекса и исчисление налога производится налоговыми органами в соответствии со статьей 532 настоящего Кодекса;

8) здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования которыми переданы по договору концессии с применением платы за доступность по концессионным проектам особой значимости, перечень которых определяется Правительством Республики Казахстан, при условии превышения стоимости объектов концессии 50 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

## 10.2. Налоговая база.

10.2.1 Налоговой базой по объектам налогообложения ГКП является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета. 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.

Балансовая стоимость объектов налогообложения не включает оценочные обязательства (расчетная стоимость демонтажа, удаление актива и восстановление участка), определенные в соответствии с контрактом на недропользование.

В случае отсутствия такой стоимости налоговой базой является рыночная стоимость по данным оценки, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

## 10.3. Ставка налога.

10.3.1. ГКП исчисляет налог на имущество по ставке 0,1 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения, на основании пункта 1 статьи 290 НК РК.

## 10.4. Порядок исчисления и уплаты налога

10.4.1 Исчисление налога производится ГКП самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

ГКП уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения соответствующей ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

Суммы текущих платежей налога вносятся ГКП равными долями не позднее 25 февраля, мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.



В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления объектов налогообложения, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 7 статьи 522, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 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.

ГКП производит окончательный расчет и уплачивает налог на имущество не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

#### **10.5. Налоговый период.**

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

#### **10.6. Налоговая отчетность**

**10.6.1.** ГКП представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения расчет сумм текущих платежей и декларацию.

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

ГКП представляет в срок не позднее десяти календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей:

расчет текущих платежей - при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей;

дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты - при изменении налоговых обязательств по налогу в течение налогового периода.

При этом расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.

При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.

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

Декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.



## **Глава 11. Налоговый учет других обязательных платежей. Плата за эмиссии в окружающую среду**

### **11.1. Общие положения.**

ГКП является плательщиком платы за эмиссии в окружающую среду по стационарным и передвижным источникам загрязнения и выбросов. Плата за эмиссии в окружающую среду регламентируется положениями параграфа 4 (статьи 573-579) Налогового Кодекса РК.

### **11.2. Объект обложения.**

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

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

### **11.3. Ставки платы.**

**11.3.1.** Ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, согласно ст. 576 НК РК

### **11.4. Порядок исчисления и уплаты.**

**11.4.1.** ГКП исчисляет плату за фактически произведенные объемы выбросов в окружающую среду по стационарным источникам на основании установленных ставок платы НК РК.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения источника (объекта) эмиссий в окружающую среду, указанному в разрешительном документе, за исключением передвижных источников загрязнения.

Сумма платы по передвижным источникам загрязнения вносится в бюджет:

- 1) по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, - по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;
- 2) по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, - по месту нахождения налогоплательщика, в том числе по месту нахождения структурного подразделения юридического лица (если на него возложено исполнение налогового обязательства).

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

### **11.5. Налоговый период.**

Для исчисления и уплаты платы за эмиссию в окружающую среду налоговым периодом является календарный квартал.

### **11.6. Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду.**



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

Декларация представляется в налоговые органы по передвижным источникам загрязнения;

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

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

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



### РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ГКП при ведении налогового учета формирует следующие налоговые:

Номер	Наименование
Налоговый регистр № 1	Налоговый регистр по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам
Налоговый регистр № 2	Налоговый регистр по доходам от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг
Налоговый регистр № 3	Налоговый регистр расчета дохода по сомнительным обязательствам
Налоговый регистр № 4	Налоговый регистр расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода
Налоговый регистр № 5	Налоговый регистр вычеты сумм компенсаций при служебных командировках
Налоговый регистр № 6	Налоговый регистр вычеты сумм представительских расходов
Налоговый регистр № 7	Налоговый регистр вычет по вознаграждению
Налоговый регистр № 8	Налоговый регистр вычеты расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
Налоговый регистр № 9	Налоговый регистр вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет
Налоговый регистр № 10	Форма налогового регистра по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу
Налоговый регистр № 11	Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду



Налоговый регистр № 1

Налоговый регистр по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам

1. ИИН\*/БИН\*\* \_\_\_\_\_
2. Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии) или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_
3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам

№ п/п	Наименование стоимостных показателей и вычетов	Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)	Оставшиеся группы фиксированных активов	Всего по фиксированным активам
	2	3	4	5
1	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на начало налогового периода			
2	Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп)			
3	Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп)			
4	Последующие расходы, относимые на вычеты			
5	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп (групп)			
6	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода			
7	Амортизационные отчисления			
8	Величина стоимостного баланса группы (I, II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов			



9	Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 месячных расчетных показателей								
10	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок								

Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам

№ л/п	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ****	№ группы	Предельная норма амортизационных отчислений (%)	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы)	(тенге)
1	2	3	4	5	6	7	8	
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)								
<b>ИТОГО</b> (строка заполняется только по итогу формы):								
Оставшиеся группы фиксированных активов								
<b>ИТОГО</b> (строка заполняется только по итогу формы):								
продолжение таблицы								

Последующие расходы, относимые на вычеты	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы (группы)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода	Амортизационные отчисления	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок



													расчетных показателей	
9	10	11	12	13	14	15								
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)														
Оставшиеся группы фиксированных активов														

Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан (тенге)

№ п/п	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ****	Дата ввода	№ группы	Предельная норма амортизации отчислений, (%)	Применяемая норма амортизации отчислений, (%)	Двойная норма амортизации отчислений, (%)	Сумма поступивших фиксированных активов	Амортизационные отчисления, подлежащие вычету в пределах двойной нормы амортизации	Остаточная стоимость фиксированных активов	Дата выбытия фиксированного актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):										

(Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии), подпись руководителя (налогоплательщика), печать (при наличии))

(Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии), подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии), подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)



**Налоговый регистр № 2**

**НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО ДОХОДАМ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

1. РРН: \_\_\_\_\_ 2. ИНН/ОГРН: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: \_\_\_\_\_

4. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Оборот по реализации товаров / выполненных работ / оказания услуг

Период	Наименование контрагента	Документ: номер, дата	Сумма в декларации по КПП	Сумма дохода, подлежащая отражению по налоговому учету	Сумма постоянных разниц	Сумма временных разниц
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого						

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)



**НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР РАСЧЕТА ДОХОДА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

1. РИНН: \_\_\_\_\_ 2. ИИНДБИЕН: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: \_\_\_\_\_

4. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Расчет дохода по сомнительным обязательствам

№ п/п	Дата возникновения обязательства	Наименование кредитора	РИНН	Сумма обязательства с учетом НДС	Сумма НДС на момент возникновения обязательств	Сумма обязательства для включения в доход
Итого						

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)



Налоговый регистр № 4

**НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В СВЯЗИ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,  
НАПРАВЛЕННОЙ НА ПОЛУЧЕНИЕ ДОХОДА**

1. ИНН: \_\_\_\_\_ 2. ИНН/ОГРН: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: \_\_\_\_\_

4. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Расходы

№ п/п	Наименование расходов	Код вида расходов по налоговому учету	Сумма по бухгалтерскому учету	Сумма, не подлежащая отнесению на вычеты	Сумма по налоговому учету
		2			
1	финансовые услуги	2			
2	рекламные услуги	3			
3	консультационные услуги	4			
4	маркетинговые услуги	5			
5	инженерные услуги	6			
6	информационные услуги	7			
7	прочие	8			
Итого					

(Ф.И.О., подпись руководителя (инициалы, фамилия), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)



Налоговый регистр № 5

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ВЫЧЕТЫ СУММ КОМПЕНСАЦИЙ ПРИ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВКАХ

1. РЕНТ: \_\_\_\_\_ 2. ПЕРИОД: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

4. Налоговый период \_\_\_\_\_

Суммы компенсаций при служебных командировках

№ п/п	Ф.И.О. сотрудника	Период	Кол-во дней	Вал расходов				Итого расходов	
				Расходы на проезд к месту командировки и обратно	Суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке	Расходы на найм жилого помещения	Другие расходы	Сумма по бухгалтерскому учету	Сумма по налоговому учету
Итого									

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)



Налоговый регистр № 6

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ВЫЧЕТЫ СУММ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ

1. ИНН: \_\_\_\_\_ 2. ИИН/ИДН: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: \_\_\_\_\_

4. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Суммы представительских расходов

Месяц	Расходы на оплату труда	%	Предельный размер для целей налогообложения и (гр.2 * гр.3)	Фактические расходы			Расходы для целей налогообложения и (гр.9, если гр.9 < гр.4, иначе гр.4)	Расходы, не учитываемые для целей налогообложения и (гр.9 - гр.4, если гр.9 > гр.4)
				Транспортное обеспечение	Питание во время переговоров	Оплата услуг перевозчика		
Итого		1						

\* к первичным документам относятся сметы на представительские расходы, акты на списание расходов, приказы, программы проведения мероприятий, другие

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)



**НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ВЫЧЕТ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ**

2. ПЕРИОД:

1. РРПН:

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика:

4. Налоговый период:

**Вознаграждения**

№ п/п	Сумма вознаграждения по кредитам (показатель А)	Сумма вознаграждения, выплачиваемого стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Б (показатель В)	Сумма вознаграждения, выплачиваемого лицам, зарегистрированным в государственном налоговом реестре льготных налогоплательщиков (ст. 294), за исключением сумм, включенных в показатель Б (показатель В)	Сумма вознаграждения, выплачиваемого стороне по займам, предоставленным под залог или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимных обязательств сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения, за исключением сумм, включенных в показатель Г	Сумма вознаграждения за кредиты (займы), выданные кредитным товариществом, созданным в РК (показатель Д)	Расчет суммы вознаграждения по налоговому учету $7 = (2+6) - (СЗ/СОУ) * НК)^* (3+4+5)$	Наименование вознаграждения по бухгалтерскому учету	Разница
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого								

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)



Налоговый регистр № 8

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ ПО НАЧИСЛЕННЫМ ДОХОДАМ РАБОТНИКОВ И ИНЫМ ВЫПЛАТАМ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

1. ИНН: \_\_\_\_\_ 2. ИМЕНА: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. лица, осуществляющего налоговые выплаты: \_\_\_\_\_

4. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Доходы работникам

№ п/п	Виды доходов работника	Всего	Месяц														
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь			
1	Оплата труда в денежном и натуральном выражении																
2	Обучение, повышение квалификации и переподготовка работника																
3	Восстановление вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан																
4	Компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы в размере 0,35 месячного расчетного показателя																
5	Компенсация расходов, подтвержденных документально, по проезду, проезду имущества, найму помещений на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем																
6	Полное долевое участие работников, занятых на геологических, топографо-геодезических и инженерных работах в полевых условиях, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан																







Налоговый регистр № 9

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ВЫЧЕТ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ

1. ИНН: \_\_\_\_\_ 2. ПЕРИОД: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: \_\_\_\_\_

4. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет

№ п/п	Наименование налога	Остаток на начало периода	Начислено	Уплачено	Подлежит отнесению на вычеты (начисленные налоги в пределах вычетов)
1	Социальный налог				
2	Земельный налог				
3	Налог на имущество				
4	Отчисления в ОСМС				
	Итого				

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)















**Налоговый регистр № 11**

**Налоговый регистр по учету налоговых обязательств по плате за эмиссию в окружающую среду  
и плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников**

1. ИИН \* \_\_\_\_\_  
 2. Ф.И.О.\*\* (при его наличии) или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 3. Период: \_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_

Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссию в окружающую среду

№ п/п	Наименование операций (выбросы, сбросы, размещение отходов, серы)	Разрешительный документ		Вид загрязняющего вещества, топлива, отходов, серы	Единица измерения	Фактический объем эмиссии в пределах лимита				Фактический объем сверх установленного лимита			Сумма платы, всего	
		Номер	Дата выдачи			Объем	Ставка лимита		Сумма платы	Объем	Ставка платы	Сумма платы		
							Кoeffициенты	Ставка с применением коэффициента						
														Ставка платы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого за месяц:														
Итого за налогов														







## РАЗДЕЛ 4. ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение № 1

#### АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ ПО КАЖДОЙ ПОДГРУППЕ, ГРУППЕ ОПРЕДЕЛЯЮТСЯ ПУТЕМ ПРИМЕНЕНИЯ СЛЕДУЮЩИХ НОРМ АМОРТИЗАЦИИ, К СТОИМОСТНОМУ БАЛАНСУ ПОДГРУППЫ, ГРУППЫ НА КОНЕЦ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

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



Приложение № 2

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПЛАТЫ ЗА ВЫБРОСЫ ЗАГРЯЗНЯЮЩИХ ВЕЩЕСТВ

Виды топлива	Лимиты выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, т/год	Ставки платы за 1 тонну (МРП)	Коэффициент	Ставки платы с учетом коэффициента (МРП)
Для неэтилированного бензина		0,33	2	0,66
Для дизельного топлива		0,45	2	0,9
Окислы серы		10		
Окислы азота		10		
Пыль и зола		5		
Соедин. и его соединения		1 993		
Сероводород		62		
Фенолы		166		
Углекислоты		0,16		
Формальдегид		166		
Окислы углерода		0,16		
Метан		0,01		
Сажа		12		
Окислы железа		15		
Аммиак		12		
Хром шестивалентный		399		
Окислы меди		299		
Бенз(а)пирен				