	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 1 из 93

«УТВЕРЖДЕНО»

Решением Совета директоров
НАО «Южно-Казахстанский
государственный педагогический
университет»

Протокол № 1 от 29.03.2022 года



НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Разработана в соответствии с требованиями налогового законодательства РК по состоянию на 01.02.2022г. и предназначена для использования в отчетных периодах, начиная с 01.01.2022г.

Шымкент 2022г.

СОДЕРЖАНИЕ


№ п/п	Наименование раздела	Стр.
	Введение	5
	Раздел 1. Общие положения налоговой учетной политики	5
1.1	Цели и задачи налоговой учетной политики	5
1.2	Нормативная база	6
1.3	Область и период действия налоговой учетной политики	7
1.4	Порядок внесения изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику	7
1.5	Должностные лица, ответственные за соблюдение положений налоговой учетной политики	7
1.6	Термины и определения, применяемые в налоговой учетной политике	8
1.7	Сведения о регистрационном учете, юридическом адресе, фактическом местонахождении, других данных и реквизитах общества	11
	Раздел 2. Организация и порядок ведения налогового учета	14
2.1	Основные положения	14
2.2	Применимые налоги и другие обязательные платежи в бюджет	14
2.3	Метод налогового учета	14
2.4	Валюта налогового учета	15
2.5	Общие положения об учетной документации	15
2.6	Основные положения по налоговым формам и регистрам	16
2.7	Организация учета операций с использованием контрольно-кассовых машин	18
	Раздел 3. Корпоративный подоходный налог (КПН)	21
3.1	Общие положения	21
3.2	Совокупный годовой доход	21
3.3	Доходы, включаемые в совокупный годовой доход	22
3.3.1	Доход от реализации	22
3.3.2	Доход от прироста стоимости	22
3.3.3	Доход от списания обязательств (кроме сомнительных обязательств)	23
3.3.4	Доход по сомнительным обязательствам	23
3.3.5	Доход от уступки права требования	24
3.3.6	Доход от выбытия фиксированных активов	24
3.3.7	Полученные компенсации по произведенным ранее вычетам	24
3.3.8	Доход, полученный в виде безвозмездно полученного имущества	24
3.3.9	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса	24
3.3.10	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы	25
3.3.11	Другие доходы	25
3.4	Корректировка совокупного годового дохода	25
3.5	Вычеты	25
3.5.1	Вычеты по отдельным видам расходов	25
3.5.2	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления Общества	27
3.5.3	Вычет сумм представительских расходов	28
3.5.4	Вычет по вознаграждению	28
3.5.5	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам	29
3.5.6	Вычет по сомнительным требованиям	29
3.5.7	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования	31
3.5.8	Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	31
3.5.9	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы	32
3.5.10	Вычет налогов и платежей в бюджет	32



3.5.11. Затраты, не подлежащие вычету	32
3.5.12. Вычеты по фиксированным активам	33
3.5.13. Корректировка доходов и вычетов	36
3.5.14. Уменьшение налогооблагаемого дохода	37
3.5.15. Убытки	37
3.5.16. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога	38
3.5.17. Исчисление суммы авансовых платежей	39
3.5.18. Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога	40
3.5.19. Ставки налога	40
3.5.20. Налоговый период	41
3.5.21. Налоговая декларация	41
3.5.22. КПН, удерживаемый у источника выплаты	41
Раздел 4. Порядок налогообложения доходов юридических лиц-нерезидентов, реализующих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги обществу	43
4.1. Порядок удержания казахстанского налога с доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в РК без образования постоянного учреждения	43
4.2. Порядок удержания казахстанского налога с доходов юридических лиц-нерезидентов, имеющих постоянное учреждение в РК	43
4.3. Порядок и сроки уплаты корпоративного подоходного налога у источника выплаты (ст. 647 НК РК)	43
4.4. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности	44
4.5. Специальные положения по применению международных договоров	44
4.6. Определение оборота по реализации товаров, работ, услуг и облагаемого импорта в Евразийском экономическом союзе	45
4.7. Место реализации товаров, работ и услуг	46
Раздел 5. Порядок удержания обществом казахстанского налога доходов физических лиц-нерезидентов.	46
5.1. Порядок удержания казахстанского налога с доходов физических лиц-нерезидентов, являющихся работниками общества	46
5.2. Порядок удержания казахстанского налога с доходов иностранного персонала, предоставленного обществу для работы нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения	47
Раздел 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	47
6.1. Объект налогообложения (или объекты, связанные с налогообложением)	47
6.2. Определение облагаемого оборота	47
6.3. Оборот по реализации товаров, работ, услуг	48
6.4. Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента	49
6.5. Место реализации товаров, работ, услуг	50
6.6. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг	51
6.7. Корректировка размера оборота	52
6.8. Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям	53
6.9. Размер облагаемого импорта	53
6.10. Оборот по реализации товаров на экспорт	53
6.11. Налогообложение международных перевозок	54
6.12. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость	55
6.13. Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями	56
6.14. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет	56
6.15. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость	57
6.16. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет	57
6.17. Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет	57
6.18. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет	58
6.19. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств	59
6.20. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, с учетом корректировки	59
6.21. Методы определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет	59



6.22. Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом разрешенного к отнесению в зачет, через ведение раздельного учета	60
6.23. Счет-фактура	60
6.24. Порядок исчисления и уплаты налога -исчисление налога на добавленную стоимость	62
6.25. Налоговый период	62
6.26. Налоговая декларация	62
6.27. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость	63
6.28. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета	63
Раздел 7. Индивидуальный подоходный налог (ИПН)	64
7.1. Индивидуальный подоходный налог с физических лиц - нерезидентов	64
Раздел 8. Социальный налог	65
Раздел 9. Общие положения по обязательным социальным отчислениям	66
Раздел 10. Отчисления в фонд обязательного социального медицинского страхования	68
Раздел 11. Налог на имущество	69
Раздел 12. Земельный налог	71
Раздел 13. Налог на транспортные средства	72
Раздел 14. Плата за эмиссии в окружающую среду	73
Раздел 15. Плата за пользования земельным участкам	74
Раздел 16. Другие обязательные платежи и сборы в бюджет	75
Раздел 17. Налог на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи	76
Раздел 18. Финансовый лизинг. Особенности налогового учета.	76
Раздел 19. Исчисление лизинговых платежей и отражение операций по передаче имущества в финансовый лизинг в налоговом учете.	84

	НАО «Южно-Казакстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казакстанский государственный педагогический университет»	Стр. 5 из 93

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая Налоговая учетная политика разработана НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЮЖНО-КАЗАХСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» (далее по тексту - Общество) в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» с учетом изменений и дополнений, внесенных на дату утверждения Налоговой учетной политики, а также в соответствии с нормами иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Налоговая учетная политика устанавливает порядок ведения налогового учета в Обществе, в соответствии с которым Общество исполняет налоговые обязательства, возникающие в связи с осуществляемой деятельностью, в порядке и по срокам, установленными нормами налогового законодательства, действующими на момент их возникновения.

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

Настоящая Налоговая учетная политика является документом, устанавливающим совокупность принципов, правил организации и технологии реализации методов ведения налогового учета, и разработанным с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной налоговой и бухгалтерской информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Примечание:

Объект создан в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2011 года №722 "О создании Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Южно - - Казакстанский государственный педагогический институт" Министерства образования и науки Республики Казахстан" (регистрация произведена приказом Управления юстиции города Шымкента от 8 июля 2011 года № 359).

В соответствии с приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 14 декабря 2017 года №1424 "Об утверждении устава республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Южно-Казакстанский государственный педагогический университет" Министерства образования и науки Республики Казахстан", РГП на ПХВ "Южно-Казакстанский государственный педагогический институт" Министерства образования и науки Республики Казахстан переименовано в РГП на ПХВ "Южно-Казакстанский государственный педагогический университет" Министерства образования и науки Республики Казахстан (данные о перерегистрации внесены на основании справки о государственной перерегистрации юридического лица от 28 декабря 2017 года). В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 октября 2018 года № 649 и приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 10 апреля 2019 года №337, РГП на ПХВ "Южно-Казакстанский государственный педагогический университет" Министерства образования и науки Республики Казахстан (№842-1958-21-РГП от 28.12.2017) преобразовано в НАО "Южно-Казакстанский государственный педагогический университет", со 100%-ым участием государства в уставном капитале (данные о регистрации внесены на основании справки о государственной регистрации юридического лица от 12 апреля 2019 года).


РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 6 из 93

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

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

1.2 НОРМАТИВНАЯ БАЗА

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

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

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета.

Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также действующими требованиями:

- Конституции РК;
- МСФО;
- Гражданский кодекс РК (с изменениями и доп. по состоянию на 01.01.2022 г.);
- Бюджетный кодекс РК (с изменениями и доп. по состоянию на 01.01.2022г.);
- Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и доп. по состоянию на 01.01.2022г.)
- Трудовой кодекс РК (с изменениями и доп. по состоянию на 01.01.2022г.)
- Закон РК «О государственном имуществе» (с изменениями и доп. по состоянию на 01.01.2022г.)
- Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. №234 III;
- Закон РК «О государственных закупках» (с изменениями и доп. по состоянию на 01.01.2022г.)
- Приказ Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов»;
- а также иными нормативно-правовыми актами РК и Уставом Общества.


При организации налогового учёта Общество самостоятельно определяет формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:

- 1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных Обществом в течение налогового периода;
- 2) расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- 3) достоверное составление налоговой отчетности;
- 4) предоставление (при необходимости) информации налоговым органам для налогового контроля.

НУП - принятый Обществом документ, который устанавливает порядок ведения налогового учета с соблюдением действующих требований НК РК и предназначен для использования всеми структурными подразделениями Общества.

НУП разрабатывается в виде отдельного внутреннего документа, который регулирует деятельность Общества в области налогового учета и налоговой отчетности и подлежит утверждению в установленном порядке как внутренний документ согласно Устава Общества.

Действие утвержденных в НУП положений, предусмотренных НК РК (*относительно: форм и порядка составления налоговых регистров; порядка ведения раздельного налогового учета в случае осуществления видов деятельности, для которых НК РК предусмотрены различные условия налогообложения, с соблюдением правил, установленных НК РК; порядка ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию; выбранные Обществом методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления*

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 7 из 93

корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость), распространяется на календарный год с последующим ежегодным пересмотром и переутверждением, при необходимости.

При осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в настоящей НУП, Общество вносит соответствующие изменения и (или) дополнения в НУП путем внесения изменений и (или) дополнений в действующую НУП.

При этом, внесение изменений и (или) дополнений в НУП Обществом не допускается в период:

- 1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных и тематических проверок;
- 2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего налогового органа, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с учетом восстановленного срока подачи жалобы.

Принципы налогообложения

НУП Общества разработана на основе НК РК с целью регламентации налогового учета на следующих принципах налогообложения налогового законодательства РК:

- обязательности;
- определенности;
- справедливости налогообложения;
- единства налоговой системы;
- гласности.

Принцип обязательности: Общество «как Общество» обязано исполнять налоговое обязательство, как «налоговый агент» - несет обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствии с налоговым законодательством РК в полном объеме и в установленные сроки.

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

Принцип справедливости: предусматривает, что налогообложение в РК является всеобщим и обязательным. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера.

Принцип единства налоговой системы - налоговая система РК является единой на всей территории РК в отношении всех Предприятий (налоговых агентов).

Принцип гласности - нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях.

1.3 ОБЛАСТЬ И ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

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



1.4 ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И (ИЛИ) ДОПОЛНЕНИЙ В НАЛОГОВУЮ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

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

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

1.5 ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА СОБЛЮДЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 191 Налогового кодекса следующие должностные лица являются ответственными за соблюдение условий настоящей Налоговой учетной политики: первый руководитель и главный бухгалтер.

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


1.6 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1. Основные понятия и термины, применяемые в настоящей Налоговой учетной политике для целей налогообложения, приведены в редакции НК РК (по состоянию на 1 января 2022 г.) в ниже прилагаемой Таблице №1.

2. Другие специальные понятия и термины налогового законодательства РК используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях НК РК.


3. Понятия гражданского и других отраслей законодательства РК, используемые в настоящей Налоговой учетной политике, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства РК, если иное не предусмотрено НК РК.

№ п/п	Понятия и термины	Раскрытие и содержание
1	Налоговая политика	Налоговой политикой является совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов и платежей в бюджет, изменению ставок, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и платежам в бюджет в целях обеспечения финансовых потребностей государства на основе соблюдения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков.
2	спонсорская помощь	имущество, предоставляемое на безвозмездной основе с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь: физическим лицам в виде финансовой (кроме социальной) поддержки для участия в соревнованиях, конкурсах, выставках, смотрах и развития творческой, научной, научно-технической, изобретательской деятельности, повышения уровня образования и спортивного мастерства; некоммерческим организациям для реализации их уставных целей;


	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 9 из 93

3	личное имущество физического лица	<p>вещи физического лица в материальной форме, находящиеся на праве собственности или являющиеся его долей в общей собственности, при одновременном выполнении следующих условий: не используются физическим лицом в целях предпринимательской деятельности; не являются объектом обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно;</p>
5	реализация	<p>отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, передача имущества по договору лизинга, а также передача заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства;</p>
6	налоговый агент	<p>индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения, а также юридическое лицо-нерезидент, на которых в соответствии с НК РК возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;</p>
7	налоги	<p>законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;</p>
8	налогоплательщик	<p>лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет;</p>
9	вознаграждение	<p>все выплаты:</p> <p>связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками второго уровня и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;</p> <p>связанные с кредитом (займом, микрокредитом), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в законах Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" и "О микрофинансовых организациях", за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;</p> <p>связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе связанные с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:</p> <p>стоимости, по которой такое имущество получено (передано);</p> <p>выплат в связи с изменением размера лизинговых платежей при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга;</p> <p>выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;</p> <p>по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;</p> <p>Вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета</p>
10	взаимосвязанными сторонами	<p>признаются физические и (или) юридические лица, имеющие взаимоотношения, которые соответствуют одному либо нескольким из следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица в соответствии с законами Республики Казахстан; 2) одно лицо является крупным участником другого лица; 3) лица связаны договором, в соответствии с которым одно из них вправе определять решения, принимаемые другим; 4) юридическое лицо находится под контролем крупного участника или

		<p>должностного лица другого юридического лица;</p> <p>5) крупный акционер, крупный участник или должностное лицо одного юридического лица являются крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом другого юридического лица;</p> <p>6) юридическое лицо совместно с другим юридическим лицом находится под контролем третьего лица;</p> <p>7) лицо совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается 10 и более процентами долей участия юридического лица либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2) - 6) настоящего пункта;</p> <p>8) физическое лицо является должностным лицом юридического лица, указанного в подпунктах 2) - 7) настоящего пункта, за исключением независимого директора акционерного общества;</p> <p>9) физическое лицо является близким родственником либо свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) крупного участника либо должностного лица юридического лица.</p> <p>Под крупным участником понимается участник, доля которого в имуществе юридического лица, за исключением акционерных обществ, составляет 10 и более процентов.</p> <p>Под контролем над юридическим лицом понимается возможность определять решения, принимаемые юридическим лицом.</p>
11	социальные платежи	<p>обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, социальные отчисления, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании", отчисления на обязательное социальное медицинское страхование, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании";</p>
12	дивиденды	<p>доход:</p> <ul style="list-style-type: none"> в виде чистого дохода или его части, подлежащих выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок; в виде чистого дохода или его части, распределяемых юридическим лицом между его учредителями, участниками; от распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом; получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде: <ul style="list-style-type: none"> положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне; отрицательной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны; стоимости расходов или обязательств, не связанных с предпринимательской деятельностью юридического лица, возникающих у его акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны перед третьим лицом, погашаемой юридическим лицом без ее возмещения акционером, учредителем, участником или их взаимосвязанной стороной юридическому лицу; любого имущества и материальной выгоды, предоставляемых юридическим лицом своему акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне, за исключением доходов, отраженных в статьях 322 - 324 НК РК, и доходов от реализации товаров, работ, услуг. <p>Доход от распределения имущества, указанный в настоящем подпункте, определяется в следующем порядке:</p>

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 11 из 93

		<p>Д = Сп - Су, где: Д - доход от распределения имущества;</p> <p>Сп - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица, без учета переоценки и обесценения;</p> <p>Су: размер оплаченного уставного капитала, приходящийся на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества; размер оплаченного уставного капитала, приходящийся на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, но не более суммы затрат на ее приобретение и (или) оплату взносов в уставный капитал, произведенных участником, в пользу которого осуществляется распределение имущества.</p> <p>Положительная или отрицательная разница, указанная в настоящем подпункте, определяется при корректировке объектов налогообложения. При этом корректировка объектов налогообложения производится в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.</p>
13	консультационные услуги	<p>услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций, советов и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, в целях решения управленческих, экономических, финансовых, инвестиционных вопросов, в том числе вопросов стратегического планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;</p>
14	маркетинговые услуги	<p>услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров, работ, услуг в целях определения мер по созданию лучших экономических условий производства и обращения товаров, работ, услуг, включая характеристику товаров, работ, услуг, выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы;</p>
15	заключение аудита по налогам	<p>заключение, составленное по результатам аудита по налогам в соответствии с законодательством Республики Казахстан;</p>
16	импорт товаров	<p>ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза;</p>
17	электронная торговля товарами	<p>предпринимательская деятельность по реализации товаров физическим лицам, осуществляемая посредством информационных технологий через интернет-магазин и (или) интернет-площадку при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ оформление сделок по реализации товаров осуществляется в электронной форме; ■ оплата за товары производится безналичным платежом; ■ наличие собственной службы доставки товаров покупателю (получателю), либо наличие договоров с лицами, осуществляющими услуги по перевозке грузов, курьерскую и (или) почтовую деятельность
18	инжиниринговые услуги:	<p>инженерно-консультационные услуги, работы исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического характера, подготовка технико-экономических обоснований проектов, выработка рекомендаций в области организации производства и управления, реализации продукции</p>


	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 12 из 93

Применяемые условные сокращения

Условные сокращения	Содержание
РК	Республика Казахстан
НК РК	ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК
КГД МФ РК	Комитет государственных доходов Министерства финансов РК
НО	Налоговый орган
Общество	НАО ЮКГПУ
НУП	Налоговая учетная политика
УП	Учетная политика
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
КПН	Корпоративный подоходный налог
ИПН	Индивидуальный подоходный налог
НДС	Налог на добавленную стоимость
ФНО	Формы налоговой отчетности
МРП	Месячный расчетный показатель
БИН	Бизнес-идентификационный номер
НБ РК	Национальный банк Республики Казахстан
ОКЭД	Общий классификатор видов экономической деятельности
ЭЦП	Электронно-цифровая подпись
СФ	Счет-фактура
ЭСФ	Электронная счет-фактура
ТС	Таможенный союз
ГФСС	Государственный фонд социального страхования
Руководитель	Руководитель Общества
Главный бухгалтер	Главный бухгалтер Общества

1.7 СВЕДЕНИЯ О РЕГИСТРАЦИОННОМ УЧЕТЕ, ЮРИДИЧЕСКОМ АДРЕСЕ, ФАКТИЧЕСКОМ МЕСТОНАХОЖДЕНИИ, ДРУГИХ ДАННЫХ И РЕКВИЗИТАХ ОБЩЕСТВА

Наименование	Информация
Полный юридический адрес	Казахстан, 160012, Шымкент г.а., Аль-Фарабийский р. а., ул. Ахмет Байтурсынов, 13
Полный фактический адрес	Казахстан, 160012, г. Шымкент, Аль - Фарабийский р-н, ул. Ахмет Байтурсынова, 13
Контактные телефоны	8/7252/21-40-01
Электронный адрес (e-mail), сайт	info@okmpu.kz
БИН (бизнес-идентификационный номер)	110740004288
Вид деятельности по ОКЭД (Общий классификатор видов экономической деятельности)	Отрасль-Высшее образование
Идентификационный код по ОКПО (Общий классификатор предприятий и организаций)	51255368
Организационно-правовая форма	Акционерное общество

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 13 из 93

Краткая история создания:	Постановление Правительства Республики Казахстан, в соответствии с которым создана Организация	Постановление Правительства РК о реорганизации № 649 от 16.10.2018г.		
	Виды деятельности (в соответствии с Уставом)	Образовательная деятельность (высшее образование)		
	Дата и номер государственной регистрации (перерегистрации) в органах юстиции	Дата госрегистрации: 12.04.2019, № госрегистрации: 3469-1958-21-АО, Дата первичной госрегистрации: 12.04.2019		
Стоимость и доходность одной акции		2020	2021	2022
		(факт отчетного финансового года)	(оценка текущего финансового года)	(утвержденный/ут оченный план/оценка/факт)
Стоимость одной акции		1 000,00	1 000,00	1 000,00
Доходность одной акции	общая			
	без учета доходов, получаемых по государственному заданию и реализации продуктов (продукции) государственным учреждениям			
Темп прироста стоимости одной акции				
Сведения о регистраторе	АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"			
Доли в уставном капитале (ТОО), %	Всего		100,00	
	в том числе	в государственной собственности	100,00	
		в частной собственности		


Объект создан в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2011 года №722 "О создании Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "ЮжноКазахстанский государственный педагогический институт" Министерства образования и науки Республики Казахстан" (регистрация произведена приказом Управления юстиции города Шымкента от 8 июля 2011 года № 359).

В соответствии с приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 14 декабря 2017 года №1424 "Об утверждении устава республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет" Министерства образования и науки Республики Казахстан", РГП на ПХВ "Южно-Казахстанский государственный педагогический институт" Министерства образования и науки Республики Казахстан переименовано в РГП на ПХВ "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет" Министерства образования и науки Республики Казахстан (данные о перерегистрации внесены на основании справки о государственной перерегистрации юридического лица от 28 декабря 2017 года). В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 октября 2018 года № 649 и приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 10 апреля 2019 года №337, РГП на ПХВ "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет" Министерства образования и науки Республики Казахстан (№842-1958-21-РГП от 28.12.2017) преобразовано в НАО "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет", со 100%-ым участием государства в уставном капитале (данные о регистрации внесены на основании справки о государственной регистрации юридического лица от 12 апреля 2019 года).

оварно-материальных запасов с использованием метода средневзвешенной стоимости. Переход на иной метод оценки товарно-материальных запасов производится Обществом с начала налогового периода. При переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов, чем тот, который применялся Обществом в предыдущем налоговом периоде, СГД Общества подлежит увеличению на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки.

2.4 ВАЛЮТА НАЛОГОВОГО УЧЕТА

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 14 из 93

2.5 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

Учетная документация составляется на бумажном и (или) электронном носителях и представляется органам налоговой службы при проведении налоговой проверки.

Учетная документация Общества составляется на русском языке.

По требованию налоговых органов отдельные документы Общества, составленные на иностранных языках, подлежат переводу на казахский или русский язык.

Учетная документация включает в себя:

- 1) бухгалтерскую документацию - для лиц, на которых в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» возложена обязанность по ее ведению;
- 2) введено в действие с 01.01.2022 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI;
- 3) первичные учетные документы - для лиц, указанных в пункте 4 ст. 190 НК РК;
- 4) **налоговые формы;**
- 5) **налоговая учетная политика;**
- 6) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Если иное не установлено, налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Общество как налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно и (или) через уполномоченного представителя участников договора о совместной деятельности, ответственного за ведение сводного налогового учета, организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации в виде налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:

- 1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных Обществом в течение налогового периода;
- 2) расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- 3) достоверное составление налоговой отчетности;
- 4) предоставление информации налоговым органам для налогового контроля.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налоговой учетной политикой - документом, утвержденным Обществом самостоятельно с учетом требований НК РК.

Требования к составлению и хранению учетной документации

Требования к составлению и хранению учетной документации определены содержанием статьи 191 НКРК.


В НУП должны быть предусмотрены следующие положения:

- 1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных Обществом самостоятельно;
- 2) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;
- 3) порядок ведения раздельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена Налоговым Кодексом Республики Казахстан;
- 4) выбранные Обществом методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;
- 5) нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов с учетом положений пункта 2 статьи 271 НК РК;
- 6) в случае выписки в соответствии с НК РК счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица-резидента, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;
- 7) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке.

Действие следующих положений НУП распространяется на срок не менее одного календарного года:

порядок ведения раздельного налогового учета;

выбранные Обществом методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 15 из 93

подоходного налога.

Действие выбранных Обществом методов отнесения в зачет налога на добавленную стоимость распространяется на срок:

не менее одного налогового периода, установленного для целей исчисления налога на добавленную стоимость, - в случае, предусмотренном подпунктом б) пункта 2 статьи 407 и (или) пунктом 3 статьи 407 НК РК; не менее одного календарного года - в остальных случаях.

Изменение и (или) дополнение налоговой учетной политики осуществляются Обществом одним из следующих способов:

1) утверждение новой налоговой учетной политики или ее нового раздела, разработанных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику или в раздел действующей учетной политики, разработанных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Не допускается внесение Обществом изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику:

- 1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных и тематических проверок;
- 2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки с учетом восстановленного срока подачи жалобы;
- 3) **по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка.**

Учетная документация составляется на бумажном и (или) электронном носителях и представляется по требованию органам налоговой службы при проведении налоговой проверки.

Учетная документация в Обществе составляется на русском языке.

По требованию налоговых органов отдельные документы, составленные на иностранных языках подлежат переводу на казахский или русский язык.

При составлении учетной документации в электронном виде Общество обязано в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц органов налоговой службы представить копии такой документации на бумажных носителях, за исключением счетов-фактур, зарегистрированных в информационной системе электронных счетов-фактур.

Учетная документация хранится до истечения срока исковой давности в течение пяти календарных лет, установленного для каждого вида налога или другого обязательного платежа, к которому относится такая документация, начиная с налогового периода, следующего за периодом, в котором составлена учетная документация, за исключением нижеприведенных случаев:

■ Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированных активов, в том числе переданных (полученных) по финансовому лизингу, хранится до истечения срока исковой давности (5 лет), который начинается с окончания последнего налогового периода, в котором исчисляются амортизационные отчисления по такому активу.

■ Учетная документация, подтверждающая стоимость активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится до истечения срока исковой давности (5 лет), который начинается с окончания налогового периода, в котором произошло выбытие или полное использование таких активов.

При реорганизации обязательство по хранению учетной документации реорганизованного лица возлагается на его правопреемника (правопреемников).


2.6 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГОВЫМ ФОРМАМ И РЕГИСТРАМ

Содержание и требования налоговых форм определены главой 25 НК РК.

Налоговые формы включают в себя налоговое заявление, налоговую отчетность и налоговые регистры.

Налоговые формы составляются, подписываются, заверяются (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) Общества на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках. Данная редакция для целей налогового учета и налоговой учетной политики, действует до 01.01.2022 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI (приостановленную редакцию см. архивную версию от 25.12.2017 Налогового кодекса РК).

Налоговые формы хранятся в Обществе в течение не менее пяти лет.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 16 из 93

При реорганизации Общества обязательство по хранению налоговых форм за реорганизованное лицо возлагается на его правопреемника (правопреемников).

Налоговая отчетность

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

Формы налоговой отчетности и правила их составления утверждаются уполномоченным органом с учетом положений статей 206 НК РК.

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

1) первоначальная - налоговая отчетность, представляемая за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика (налогового агента) и (или) впервые возникли налоговое обязательство по определенным видам налогов и платежей в бюджет, а также обязанность по исчислению, удержанию и перечислению социальных платежей;

2) очередная - налоговая отчетность, представляемая за последующие налоговые периоды после представления первоначальной налоговой отчетности.

Согласно ст.206 НК РК, очередной декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам является налоговая отчетность, представляемая лицом, импортировавшим товары, за налоговый период, в котором приняты на учет такие товары;

3) дополнительная - налоговая отчетность, представляемая при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения;

4) дополнительная по уведомлению - налоговая отчетность, представляемая при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля;

5) ликвидационная - налоговая отчетность, представляемая при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации налогоплательщика (налогового агента), а также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Порядок представления налоговой отчетности

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы в порядке и сроки, которые установлены НК РК. Предусмотрено три способа представления налоговой отчетности по выбору Общества:

- 1) в явочном порядке - на бумажном носителе, в том числе через Государственную корпорацию "Правительство для граждан" (за исключением налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость);
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением - на бумажном носителе;
- 3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации.

Перечень налоговых заявлений, представляемых через Государственную корпорацию "Правительство для граждан", устанавливается уполномоченным органом совместно с уполномоченным органом в сфере информатизации.


После снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется в явочном порядке. **Вводится в действие с 01.01.2022 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI.**

В случае представления в явочном порядке на бумажном носителе налоговое заявление и (или) налоговая отчетность представляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается Обществу с отметкой налогового органа.

Структура электронного формата, программное обеспечение для составления и представления в электронной форме и обновление данного программного обеспечения размещаются на интернет - ресурсе уполномоченного органа:

- 1) налогового заявления - не позднее 1 января текущего года;
- 2) налоговой отчетности - не позднее, чем за тридцать рабочих дней до наступления срока представления налоговой отчетности.

После представления ликвидационной налоговой отчетности Общество не вправе представлять в

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 17 из 93

налоговый орган последующую налоговую отчетность, за исключением дополнительной и (или) дополнительной по уведомлению, если иное не предусмотрено положениями данного пункта.

Ликвидационная налоговая отчетность, представленная за незавершенный налоговый период, приравнивается к очередной налоговой отчетности за налоговый период в случаях:

- 1) изменения решения о ликвидации, реорганизации путем разделения после завершения налоговой проверки;
- 2) изменения решения о прекращении предпринимательской деятельности до снятия с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя;

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

Прием налоговых форм, за исключением налоговых регистров

Прием налоговых форм определяется статьей 209 НК РК

Налоговые формы представляются в налоговые органы в сроки, установленные НК РК и стандартами государственных услуг, утверждаемыми уполномоченным органом. Датой представления налоговых форм в налоговые органы в зависимости от способа их представления является:

- 1) **дата приема** налоговыми органами или Государственной корпорацией "Правительство для граждан" - **при представлении в явочном порядке;**
- 2) **дата отметки о приеме почтовой или иной организации связи** - при представлении по почте заказным письмом с уведомлением;
- 3) **дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности**, указанная в электронном уведомлении, направляемом Обществом в срок **не позднее одного рабочего дня с момента принятия системой** - при представлении в электронной форме.

Порядок отзыва налоговой отчетности

Порядок отзыва налоговой отчетности определяется статьей 210 НКРК.

Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность

Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность определяется статьей 211 НК РК.

Продление сроков представления налоговой отчетности

Продление сроков представления налоговой отчетности производится, согласно содержанию статьи 212 НК РК.

Общество вправе продлить срок представления налоговой отчетности при условии ее представления в электронной форме, за исключением налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза.

Для продления срока представления налоговой отчетности в налоговый орган по месту регистрационного учета направляется уведомление по форме, установленной уполномоченным органом в соответствии со ст.212 НК РК, в том числе через Государственную корпорацию "Правительство для граждан".

Уведомление направляется на бумажном носителе или в электронной форме до истечения срока, установленного НК РК, для представления налоговой отчетности.

Продление распространяется на налоговую отчетность, представляемую Обществом в течение календарного года, в котором в налоговый орган направлено уведомление на продление.

Срок представления налоговой отчетности, *за исключением расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу*, продлевается на период:

- 1) **не более тридцати календарных дней** со срока, установленного для представления декларации по корпоративному подоходному налогу или индивидуальному подоходному налогу;
- 2) **не более пятнадцати календарных дней** со срока, установленного для представления декларации и (или) расчета по иным видам налогов, платежам в бюджет, социальным платежам;
- 3) **не более тридцати календарных дней** со срока, установленного для представления декларации по иным видам налогов, платежам в бюджет, социальным платежам для налогоплательщиков, **имеющих низкий уровень рисков по системе управления рисками.**


Продление не изменяет срока уплаты налогов, платежей в бюджет и социальных платежей.

Вводится в действие с 01.01.2022 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121 -VI.

Срок представления налоговой отчетности не продлевается в случае наличия высокого **уровня рисков** по системе управления рисками.

Налоговое заявление

Налоговое заявление - документ, представляемый в орган налоговой службы с целью реализации его

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 18 из 93

прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных НК РК.

Формы налоговых заявлений утверждаются Правительством Республики Казахстан.

Налоговое заявление представляется в органы налоговой службы в порядке и сроки, которые установлены НК РК по выбору:

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

Налоговые регистры и порядок их составления

Требования к налоговым регистрам и порядок их составления определяется статьей 215 НК РК.

2.7. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОНТРОЛЬНОКАССОВЫХ МАШИН

Общество при осуществлении денежных расчетов, осуществляемых при оказании услуг (торговых операциях, выполнении работ) посредством наличных денег, несет налоговые обязательства согласно главы 19 «Применение контрольно-кассовых машин» НК РК и обязано применять контрольно-кассовые машины с учетом требований указанной главы.

При этом редакция статьи 166 действует с **01.01.2018 до 01.01.2022** в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI (приостановленную редакцию см. архивную версию от 25.12.2017 Налогового кодекса РК).

При применении контрольно-кассовых машин предъявляются следующие требования:

- 1) осуществляется постановка контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами посредством наличных денег;
- 2) осуществляется выдача чека контрольно-кассовой машины или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу (за исключением контрольно-кассовых машин, используемых в торговом автомате);
- 3) обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к контрольно-кассовой машине.

Постановка контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе

1. Постановке на учет в налоговых органах по месту использования контрольно-кассовой машины подлежат технически исправные контрольно-кассовые машины, модели которых включены в государственный реестр.

Контрольно-кассовые машины, являющиеся компьютерными системами, которыми оснащены **торговые автоматы и (или) терминалы оплаты услуг**, подлежат постановке на учет в налоговом органе *по месту использования каждого торгового автомата и (или) терминала оплаты услуг*.

Эксплуатация контрольно-кассовых машин

Контрольный чек контрольно-кассовой машины, за исключением компьютерных систем, должен содержать следующую информацию:

- 1) наименование Общества;
- 2) идентификационный номер;
- 3) заводской номер контрольно-кассовой машины;
- 4) регистрационный номер контрольно-кассовой машины в налоговом органе;
- 5) порядковый номер чека;
- 6) дату и время совершения покупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- 7) цену товара, работы, услуги и (или) сумму покупки;
- 8) фискальный признак.


Контрольный чек компьютерных систем (за исключением компьютерных систем, применяемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций) должен содержать информацию, указанную в подпунктах 1) - 7).

Форма и содержание контрольного чека компьютерных систем, применяемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, устанавливаются НБ РК по согласованию с уполномоченным органом.

Контрольный чек может дополнительно содержать данные, предусмотренные технической документацией завода-изготовителя контрольно-кассовой машины, **в том числе о сумме налога на добавленную стоимость**.

В Обществе приказом руководителя утверждается лицо, ответственное за эксплуатацию контрольно-кассовой машины, на которого возлагаются следующие обязанности:

- 1) осуществляет операции ввода стоимости товара, работы, услуги в соответствии с руководством по эксплуатации контрольно-кассовой машины;
- 2) в случае отсутствия электроэнергии или неисправности контрольно-кассовой машины заполняет и

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 19 из 93

выдает товарный чек;

3) заполняет книгу учета наличных денег;

4) при завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета (Z-отчет) согласно техническим требованиям изготовителя модели контрольно-кассовой машины.

Сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и контрольные чеки, по которым проведены операции аннулирования и возврата, должны **храниться в течение пяти лет с даты их печати или полного заполнения.**

Для контрольно-кассовых машин, за исключением используемых в торговых автоматах, **период смены не должен превышать двадцать четыре часа.**

Для контрольно-кассовых машин, которыми оснащены торговые автоматы, период смены определяется Обществом и **не должен превышать один календарный месяц.**

Операции аннулирования ошибочно введенной суммы или возврат наличных денег за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги производятся в соответствии с техническими требованиями изготовителя модели контрольно-кассовой машины при наличии оригинала контрольного чека и произведенной записи в книге учета наличных денег.

Данные книги учета наличных денег должны соответствовать показаниям сменных отчетов на соответствующую дату.

Показания отчета о текущем состоянии кассы должны соответствовать сумме наличных денег в кассе на момент снятия фискального отчета с **учетом сумм приема и выдачи наличных денег, не связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, отраженных в книге учета наличных денег.**

В случае технической неисправности контрольно-кассовой машины, устранение которой невозможно без нарушения целостности пломбы налогового органа, Общество в течение трех рабочих дней с момента возникновения неисправности подает в налоговый орган, в котором произведена постановка на учет контрольно-кассовой машины:

1) налоговое заявление с указанием номера, даты выдачи регистрационной карточки контрольно - кассовой машины и суммарных показаний счетчика на начало дня, в который произошла неисправность;

2) заключение центра технического обслуживания с обоснованным указанием сроков проведения ремонта и причины неисправности.

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

Нормативные указания по расчету КПН отражены в Разделе 7 НК РК Корпоративный подоходный налог по ст. 222 по ст.312 и учитываются при составлении Декларации по КПН по ФНО 100.

3.1. Общие положения

Объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются:

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК РК., и вычетами, предусмотренными разделом 7 НК РК.

3.2. Совокупный годовой доход

Совокупный годовой доход Общества состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) в РК и за ее пределами в течение налогового периода. Доходами из источников за пределами Республики Казахстан независимо от места выплаты признаются все виды доходов, не являющиеся доходами из источников в Республике Казахстан.


В целях налогообложения в качестве дохода для Общества не рассматриваются:

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

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

3) в случае передачи имущества, - стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе;

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 20 из 93

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

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

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

8) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете;

9) стоимость имущества, полученного государственным предприятием от государственного учреждения, в виде:

- основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием;
- денег на приобретение основных средств, которые будут закреплены за таким предприятием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

10) полученная страховая выплата в пределах суммы, на которую произведено уменьшение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 8 статьи 270 НК РК, с учетом превышения, предусмотренного статьей 234 НК РК, при его наличии;


11) подлежащее получению (полученное) вознаграждение, уменьшающее стоимость объекта незавершенного строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в пределах подлежащей выплате (выплаченной) суммы вознаграждения, увеличивающей стоимость такого объекта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

12) 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;

3.3 ДОХОДЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов Общества:

- 1) доход от реализации;
- 2) доход от прироста стоимости;
- 3) доход от списания обязательств;
- 4) доход по сомнительным обязательствам;
- 5) доход от уступки права требования;
- 6) доход от выбытия фиксированных активов;
- 7) доход от осуществления совместной деятельности;
- 8) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- 9) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 10) доход в виде безвозмездно полученного имущества;
- 11) дивиденды;
- 12) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
- 13) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 14) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
- 15) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 21 из 93

16) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

17) другие доходы, не указанные в подпунктах 1) - 16).

Если иное не установлено статьями 227 - 240, параграфами 5 и 6 раздела 7 НК РК, для целей раздела 7 НК РК признание дохода, включая дату признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В случае, когда признание дохода в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности отличается от порядка определения и признания дохода в соответствии с НК РК, указанный доход учитывается для целей налогообложения в порядке, определенном НК РК.

Совокупный годовой доход доверительного управляющего и учредителя доверительного управления по деятельности по доверительному управлению имуществом определяется с учетом положений статей 40, 42, 43, 44 и 45 НК РК.

Общество имеет право на корректировку доходов в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК. При этом совокупный годовой доход с учетом корректировок в соответствии со статьями 286 и 287 НК РК может иметь отрицательное значение.

3.3.1 Доход от реализации

Доходом от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии со статьями 228 - 240 НК РК, а также доходов, указанных в пункте 4 статьи 258 НК РК, в части, не превышающей суммы расходов, указанных в пункте 1 статьи 258 НК РК

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

Дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

К доходу от оказания услуг относятся также:

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

В случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, доход от реализации подлежит корректировке.

3.3.2 Доход от прироста стоимости


Доход от прироста стоимости образуется при:

- реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами РК.
- передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;
- выбытию активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

К активам Общества, не подлежащим амортизации, относятся:

- земельные участки;
- объекты незавершенного строительства;
- неустановленное оборудование;
- активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- доли участия;
- основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;
- имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии со статьей 239 НК РК.

Первоначальной стоимостью активов, не подлежащих амортизации, за исключением доли участия, является совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, монтаж активов, а также других затрат, увеличивающих их стоимость, в том числе после их приобретения, в соответствии с международными

	НАО «Южно-Казхастанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казхастанский государственный педагогический университет»	Стр. 22 из 93

стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В налоговых целях прирост определяется по каждому активу как положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью по следующим активам, не подлежащим амортизации:

- неустановленное оборудование;
- активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- доля участия.

Сумма выручки по таким активам определяется договором между Обществом и покупателем. Она оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления.

Первичными документами, на основании которых в бухгалтерском учете отражается выручка от реализации, являются:

- Договор купли продажи;
- Договор оказания услуг;
- Акт выполненных работ;
- Акт приемки-передачи;
- Накладная;
- Счет-фактура.

3.3.3 Доход от списания обязательств (кроме сомнительных обязательств)

К доходу от списания обязательств относятся:

- списание обязательств с Общества ее кредитором;
- обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации Общества;
- списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, за исключением обязательств, возникших по приобретенным товарам (работам, услугам), установленного законодательными актами РК;
- списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

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

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

3.3.4 Доход по сомнительным обязательствам

Сомнительными признаются обязательства, возникшие и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения таких обязательств по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, таким как:

- доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме;
- доходы, полученные в виде материальной выгоды;

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

3.3.5. Доход от уступки права требования

Если иное не установлено ст.233 НК РК, доходом от уступки права требования является:

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

2) в случае уступки права требования - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам Общества.

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

Доход от уступки права требования признается в том налоговом периоде, в котором возникает (увеличивается) положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах

3.3.6. Доход от выбытия фиксированных активов

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

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

3.3.7 Полученные компенсации по произведенным ранее вычетам

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

- суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды;
- суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, указанных в статье 270 НК РК;
- другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

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

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

3.3.8 Доход, полученный в виде безвозмездно полученного имущества

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

Стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В случае если условиями сделки предусмотрено предоставление продавцом (поставщиком, подрядчиком и т.п.) Общества гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то стоимость имущества, в том числе работ, услуг, предоставленного в рамках выполнения обязательств по гарантии качества не признается безвозмездно полученным имуществом.

3.3.9. Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса

Доход от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как положительная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.


Убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как отрицательная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

Перенос убытка от продажи предприятия как имущественного комплекса осуществляется в порядке, определенном статьей 300 НК РК.

3.3.10 Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы

В соответствии с законодательством РК в области учета отчетность представляется в национальной валюте - тенге. В ходе хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции в валюте (валютные операции), отличной от национальной валюты (доллары США, евро, российские рубли и т.д.) - иностранной валюте.

Для расчета суммы операции, осуществленной в иностранной валюте в тенге применяется рыночный курс

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 24 из 93

обмена валюты. Рыночный курс обмена валюты - средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии фондовой биржи. Рыночный курс определяется в порядке, устанавливаемом Национальным Банком Республики Казахстан совместно с уполномоченным государственным органом, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности (МФ РК). Порядок определения рыночного курса обмена валют устанавливается Совместным Приказом МФ РК (от 28.01.2009г. №36) и Постановлением Правления НБ РК (от 26.01.2009г. №4):

по иностранным валютам, по которым проводятся (проводились) торги на утренней (основной) сессии АО «Казахстанская фондовая биржа», рыночный курс обмена иностранных валют определяется как средневзвешенный биржевой курс тенге к этим иностранным валютам, сложившийся на сессии по состоянию на 11-00 часов Алматинского времени;

по иностранным валютам, указанным в приложении к указанному Приказу и Постановлению, по которым не проводятся (не проводились) торги на сессии, рыночный курс обмена валют рассчитывается Национальным Банком РК с использованием кросс-курсов к доллару США, сложившихся по состоянию на 15-00 часов Алматинского времени.

Рыночный курс обмена валют применяется в день, следующий за днем проведения торгов на сессии.

Однако в целях формирования финансовой отчетности Общество осуществляет пересчет активов и обязательств, подлежащих пересчету в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в конце дня, в котором проводились торги.

При формировании налогооблагаемого дохода Общество рассматривает совокупное влияние курсовых разниц, то есть в Декларации по корпоративному подоходному налогу отражается только превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей или наоборот.

Для определения совокупного влияния курсовых разниц на налогооблагаемый доход заполняется налоговый регистр «Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы», «Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы»

3.3.11 Другие доходы

Общество может получить в отчетном периоде доходы, не предусмотренные в выше приведенных пунктах, которые надлежит включить в совокупный годовой доход.

3.4 КОРРЕКТИРОВКА СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА

Общество имеет право исключить из совокупного годового дохода:

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

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

3.5. ВЫЧЕТЫ


3.5.1 Вычеты по отдельным видам расходов (ст.243 НК РК)

1. Потери товаров, понесенные налогоплательщиком, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 ст.243 НК РК, подлежат вычету в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

2. Потери, понесенные субъектом естественной монополии в целях предоставления регулируемых услуг (товаров, работ), подлежат вычету в пределах нормативных технических потерь и (или) с учетом ограничений, установленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

3. Расходы Общества 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.

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 25 из 93

законодательством Республики Казахстан.

4. Вычету подлежат расходы Общества 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.

5. Вычету подлежат расходы Общества 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.

6. Подлежат отнесению на вычеты расходы Общества в связи с осуществлением деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов.

7. Вычету подлежат присужденные или признанные неустойки (штрафы, пени), если иное не установлено статьями 246 и 264 НК РК.

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

9. Если иное не установлено ст.243 НК РК, 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 НК РК;
- сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии со статьями 408, 409 и 410 НК 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 НК РК.

Общество как плательщик налога на добавленную стоимость вправе отнести на вычеты сумму:

1) налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, при применении пропорционального метода в соответствии со статьей 408 НК РК, если в бухгалтерском учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг;

2) корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпункте 1) пункта 2 статьи 404 НК РК, по фиксированным активам, запасам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

3) уменьшения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте

4) пункта 2 статьи 404 НК РК, за исключением передачи в качестве вклада в уставный капитал активов, не подлежащих амортизации.

Вычет, предусмотренный подпунктом 1), производится в налоговом периоде, в котором возникает налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет при применении пропорционального метода отнесения в зачет в соответствии со статьей 408 НК РК.

Вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3), производятся в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

Суммы корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпунктах 1) и 4) пункта 2 статьи 404 НК РК, по активам, не подлежащим амортизации, учитываются в соответствии с пунктом 6 статьи 228 НК РК.

Положения ст.243 НК РК не применяются по налогу на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, стоимость которых подлежит отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 3 статьи 258 НК РК.

10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные Обществом:

1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;

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

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

12. Вычету подлежат расходы Общества 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.

13. 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.

3.5.2 Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления Общества

Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:

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

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

К расходам, предусмотренным данным 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 Общества, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника;

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

2. В целях пункта 1 ст. 244 НК РК:

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


2) время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;
- количества дней командировки исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выезда и прибытия. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выезда к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой Общества.

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

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

- электронный билет, электронный проездной документ;

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 27 из 93

- 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 данным подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

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

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

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

4. Для целей пункта 3 ст. 244 НК РК:

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

2) время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей определяется на основании количества дней исходя из дат выезда к месту выполнения управленческих обязанностей и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выезда и прибытия.

3.5.3 Вычеты сумм представительских расходов

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

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

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

- 1) транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 244 НК 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 данного пункта к расходам на транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях.

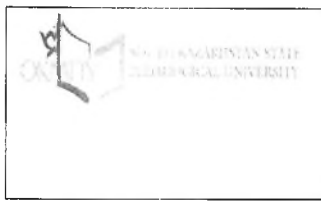
К расходам на транспортное обеспечение не относятся расходы на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом участников представительского мероприятия.

3. Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

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

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 НК, за налоговый период.

Общество при определении вычетов по представительским расходам руководствуется действующим Положением о представительских расходах.



3.5.4 Вычет по вознаграждению

Вычет по вознаграждению

1. Согласно ст.246 НК РК, вознаграждениями признаются:
 - 1) вознаграждения, определенные в подпункте 62) статьи 1 НК РК;
 - 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
 - 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.
2. Если иное не установлено пунктом 3 ст.246 НК РК, сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления в соответствии с пунктом 2 статьи 192 НК РК.

3. Вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с пунктами 1 и 6 статьи 250 НК РК, и (или) лицу, указанному в пункте 2 статьи 233 НК РК, подлежат вычету в размере фактически уплаченных Обществом или третьим лицом в счет его обязательств:

- 1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расходов, признанных Обществом расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
 - 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных Обществом расходами в отчетном налоговом периоде.
4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 ст. 245 Н РК, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

$$(A + D) + (СК/СО) \times (ПК) \times (B + B + G),$$

где:

A - сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;

Б - сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 статьи 246 НК РК взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В - сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 статьи 246 НК РК лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 НК РК, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г - сумма показателей Г1 и Г2 с учетом положений пункта 3 статьи 246 НК РК, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Г1 - сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;

Г2 - сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной;

Д - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным Обществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;

ПК - предельный коэффициент;

СК - среднегодовая сумма собственного капитала;

СО - среднегодовая сумма обязательств.

При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Для целей статьи 246 НК РК независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

5. Для целей пункта 4 статьи 246 НК РК:

- 1) 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 ст. 246 НК РК признается равным нулю;
- 2) 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 и платежам в бюджет;
 - заработной плате и иным доходам работников;
 - доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;
 - вознаграждениям и комиссиям;
 - дивидендам;

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

3) предельный коэффициент для финансовых организаций равен 7, для иных юридических лиц - 4.

6. Для целей пункта 4 статьи 246 НК РК сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан определяется как разница между активами и обязательствами такого постоянного учреждения.

3.5.5. Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам

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

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

2. Порядок отнесения на вычеты, предусмотренный статьей 247 НК РК, применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 НК РК.

3.5.6. Вычет по сомнительным требованиям

1. Если иное не установлено пунктом 6 статьи 248 НК РК, сомнительными требованиями признаются требования:

1) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 248 НК РК;

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

3) в связи с включением в состав совокупного годового дохода штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 248 НК РК.

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) данного 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 статьи 248 НК РК, - в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пени), но не более размера ранее признанного дохода;

2) определенного подпунктом 2) пункта 2 статьи 248 НК РК, - 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 статьи 248 НК РК, - в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пени), но не более размера ранее признанного дохода в соответствии со статьей 233 НК РК, увеличенного на стоимость приобретения права требования;

4) определенного подпунктом 4) пункта 2 статьи 248 НК РК, - в размере сумм, признанных в качестве дохода, определенного подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 НК РК.

	НАО «Южно-Казakhstanский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казakhstanский государственный педагогический университет»	Стр. 30 из 93

4. В случаях, предусмотренных подпунктом 1) пункта 1 ст.248 НК РК, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:

1) у лиц, определенных подпунктами 1) и 2) пункта 2 статьи 248 НК РК:

- по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
- по сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

- в остальных случаях - со дня:

- следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения, которого определен;
- передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по требованию по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен;

2) у лиц, определенных подпунктом 3) пункта 2 статьи 248 НК РК:

- по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
- по сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

- в остальных случаях - со дня наиболее поздней из следующих дат:

- дня, следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения, которого определен;
- дня переуступки права требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения, которого не определен.

5. В случаях, предусмотренных подпунктом 2) пункта 1 статьи 248 НК РК, 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 статьи 248 НК РК, 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 Общества, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 НК РК, по выплате начисленных после 31 декабря 2012 года:

- 1) вознаграждений по депозитам, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенным в других банках;
- 2) вознаграждений по кредитам (за исключением финансового лизинга), предоставленным другим банкам и клиентам;
- 3) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;
- 4) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.

8. Если иное не предусмотрено пунктом 9 статьи 248 НК РК, отнесение 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 ст. 248 НК РК, помимо указанных в пункте 8 ст.248 НК РК документов, дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении процедуры банкротства.

3.5.6.1. Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности

Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, кроме расходов на приобретение фиксированных активов, их установку и других расходов капитального характера, относятся на вычеты.

Основанием для отнесения таких расходов на вычеты являются фактически исполненные техническое задание на научно-исследовательскую и научно-техническую работу и акты приемки завершенных этапов таких

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 31 из 93

работ.

Расходы на приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у высших учебных заведений, научных организаций, стартап-компаний по лицензионному договору или договору уступки исключительного права, направленных на их дальнейшую коммерциализацию, относятся на вычеты.

Основанием для отнесения таких расходов на вычеты являются лицензионный договор или договор уступки (частичной уступки), зарегистрированные уполномоченным государственным органом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

3.5.7. Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования

Страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, подлежат вычету.

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

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

1) включаемых в первоначальную стоимость:

- фиксированных активов;
- объектов преференций;
- активов, не подлежащих амортизации;

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

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

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

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

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

3.5.9. Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы

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

3.5.10. Вычет налогов и платежей в бюджет

1. Если иное не установлено статьей 263 НК РК, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства:


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

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

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

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

2. По займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства в уставном капитале такого банка на момент заключения договора такого займа, в соответствии с которым корпоративный подоходный налог у источника выплаты уплачивается за счет собственных средств заемщика с суммы

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 32 из 93

вознаграждения, подлежащей выплате банку-нерезиденту, указанный налог у источника выплаты относится на вычеты при условии, если сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего налогового периода.

Вычету не подлежат:

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

3.5.11. Затраты, не подлежащие вычету


Вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от Общества;
- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 91 НК РК, 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 НК РК установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 8) сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства);
- 9) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 НК РК, а также расходы по их эксплуатации;
- 10) стоимость имущества, переданного Обществом на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено данным 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 Общества, применяющего статью 411 НК РК;
- 12) балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 13) затраты Общества, включаемые в соответствии со статьей 228 НК РК в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;
- 14) балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга;

3.5.12. Вычеты по фиксированным активам

В соответствии со ст.265 НК РК вычеты по фиксированным активам включают в себя вычеты стоимости фиксированных активов в виде амортизационных отчислений, вычеты стоимостных балансов фиксированных активов, а также вычеты в виде последующих расходов по фиксированным активам.

Для формирования вычетов по фиксированным активам заполняется налоговый регистр.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 33 из 93

1. Поступление фиксированных активов (ст.268 НК РК)

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.

В первоначальную стоимость фиксированных активов включаются:

- затраты, понесенные до дня ввода фиксированного актива в эксплуатацию (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 РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме затрат (расходов));
- не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;
- амортизационных отчислений;
- возникающих в бухгалтерском учете и не рассматриваемых как расход в целях налогообложения (расход, возникающий в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой отчетности и законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего выплате (выплаченного)).

Поступление фиксированных активов	Определение стоимости при поступлении
Фиксированный актив, поступивший путем перевода из состава товарно-материальных запасов	Балансовая стоимость в соответствии с бухгалтерским учетом, определенная на дату такого поступления.
При безвозмездном получении фиксированных активов	первоначальной стоимостью фиксированных активов является его стоимость, включенная в совокупный годовой доход в соответствии со статьей 238 НК РК 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 ст. 268 НК РК.
Вклад 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 ст.268 НК РК.

<p>Получение фиксированных активов в связи с реорганизацией путем слияния, присоединения, разделения или выделения</p>	<p>Первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является балансовая стоимость полученных активов, указанная в передаточном акте или разделительном балансе, за исключением случая, 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 статьи 268 НК РК.</p>
<p>Поступление фиксированных активов при временном ввозе</p>	<p>Учитываются в балансе по п.1 ст.268 (по-новому: не приобретение, а поступление)</p>

2. Выбытие фиксированных активов

Выбытием фиксированных активов является прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, а также перевод в состав активов, предназначенных для продажи.

Выбытие	Стоимостной баланс подгруппы (группы):
<p>При выбытии фиксированных активов</p>	<p>Уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, по бухгалтерскому учету на дату выбытия.</p>
<p>При реализации фиксированных активов, в том числе по договору финансового лизинга, без их перевода в состав товарно-материальных запасов</p>	<p>Уменьшается на стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость.</p>
<p>При безвозмездной передаче фиксированных активов</p>	<p>Уменьшается на стоимость, определяемую по данным акта приема-передачи названных активов.</p>
<p>При передаче фиксированных активов в качестве вклада в уставный капитал</p>	<p>Уменьшается на стоимость, определяемую в соответствии с гражданским законодательством РК.</p>
<p>При выбытии фиксированных активов в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или</p>	<p>Уменьшается на стоимость, отраженную в передаточном акте или разделительном балансе.</p>
<p>При изъятии имущества учредителем, участником</p>	<p>Уменьшается на стоимость, определенную по соглашению учредителей, участников</p>
<p>При утрате, уничтожении, порче, потере фиксированных активов:</p>	
<p>1) в случаях страхования фиксированных активов</p>	<p>Уменьшается на стоимость, равную сумме страховых выплат страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;</p>
<p>2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы</p>	<p>Уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов;</p>
<p>3) при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы</p>	<p>кроме фиксированных активов I группы, выбытие не отражается</p>
<p>При возврате лизингополучателем предмета финансового лизинга лизингодателю</p>	<p>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.</p>

При временном прекращении использования фиксированных активов (временный вывод из эксплуатации без прекращения признания таких активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов).	1) по I группе - стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов. 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.
---	--

3. Исчисление амортизационных отчислений при выбытии фиксированного актива

Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений, которые определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода. Нормы амортизации могут быть пересмотрены и изменены, начиная с нового налогового года.

В зависимости от группы, к которой фиксированный актив подлежит включению в соответствии с пунктом 1 статьи 267 НК РК, применяются следующие месячные нормы амортизации:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Месячная норма амортизации, %
1	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	0,83
2	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	2,08
3	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3,33
4	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	1,25

Расчетная сумма амортизации определяется как произведение следующих величин:

- стоимость приобретения актива, определенная в соответствии с данным пунктом;
- предельная месячная норма амортизации, предусмотренная пунктом 3 ст.269 НК РК;
- количество месяцев, прошедших со дня первого ввода в эксплуатацию актива.

Исчисление амортизационных отчислений (ст.271 НК РК)

Если иное не установлено ст.271 НК РК, амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные данным пунктом, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	2-10
2	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	2-25

3	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	5-40
4	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	5-15

Амортизационные отчисления по стоимостным балансам групп (подгрупп), указанным в пункте 10 ст. 267 НК РК, определяются путем применения предельных норм амортизации, установленных данной статьей, к таким стоимостным балансам групп (подгрупп) на конец налогового периода.

Вычет последующих расходов

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

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

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

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

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

3) активов, указанных в статье 260 НК РК.

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

2. Если иное не предусмотрено пунктами 3 и 4 ст. 272 НК РК, сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, относимых к фиксированным активам, активам, указанным в подпункте 14 пункта 2 статьи 266 НК РК, а также последующих расходов, указанных в пункте 5 статьи 276 НК РК:

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

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

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

Сумма последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанных в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, учитывается в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 266 НК РК в качестве фиксированного актива.

3. В случае наличия права на применение инвестиционных налоговых преференций, вправе по выбору отнести на вычеты последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, а также машин и оборудования в соответствии с пунктом 2 данной статьи или статьями 274 - 276 НК РК.

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

4. Последующие расходы, в том числе произведенные арендатором в отношении арендуемого имущества, за исключением указанных в пунктах 2 и 4 ст. 272 НК РК, а также последующих расходов, увеличивающих в соответствии с пунктом 6 статьи 228 НК РК первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они произведены.

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 группы на конец налогового периода подлежит вычету, если иное не предусмотрено ст. 273 НК РК.

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. Общество 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.

3.5.13. Корректировка доходов и вычетов

Корректировкой признается увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета в случаях, установленных статьей 287 НК РК (Редакция действует до 1 января 2020 года).

Общество имеет право на корректировку доходов и вычетов на следующих 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 данным пунктом, осуществляется в случаях:

- 1) неустраиваемые 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 НК РК, положения вышеуказанных условий не применяются.


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

Корректировка доходов и вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пункте 1 ст. 287 НК РК.

3.5.14. Уменьшение налогооблагаемого дохода (уменьшение убытка)

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

- 1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, - в размере общей суммы, не превышающей 4 процента от налогооблагаемого дохода:
 - сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 НК РК;
 - стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
 - некоммерческая организация;
 - организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 38 из 93

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

Стоимость безвозмездно переданного имущества определяется:

- при передаче денег - в размере переданных денег;
 - при выполнении работ, оказании услуг - в размере расходов, понесенных на выполнение таких работ, оказание таких услуг;
 - по иному имуществу - в размере балансовой стоимости переданного имущества, указанной в акте приема-передачи названного имущества.
2. Общество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:
- 1) **вознаграждение по договору лизинга, за исключением неустойки (штрафа, пени);**
 - 2) **стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;**
 - 3) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан;

3.5.15. Убытки

1. Убытком от предпринимательской деятельности признается:

- 1) превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК РК;
 - 2) убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.
2. 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.
3. Убытком от предпринимательской деятельности не являются убытки, указанные в пунктах 2, 3 и 4 ст.299, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы.

Перенос убытков

1. 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.**

2. **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.

3. Если иное не установлено ст.300 НК РК, убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг, за исключением дохода от прироста стоимости, полученного при реализации ценных бумаг, указанных в пунктах 4, 5, 6 и 7 ст.300 НК РК.

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 других ценных бумаг, если иное не установлено ст. 300 НК РК.

4. Убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан, компенсируются за счет доходов от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан. Данные положения применяются при одновременном выполнении следующего условия: на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия **более трех лет;**

Указанный срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

Часть третья п. 4 ст.241 НК РК предусмотрена в редакции Закона РК от 25.12.2017 № 121-VI (вводится в

действие с 01.01.2019 до 01.01.2020). Данная редакция части третьей пункта 4 действует с **01.01.2018 до 01.01.2019** в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI

5. Убытки от предпринимательской деятельности, полученные юридическим лицом, за исключением указанных в пункте 10 ст.300 НК РК, по деятельности, по которой Налоговым Кодексом РК предусмотрено уменьшение исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов, не переносятся на последующие налоговые периоды.

3.5.16. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога

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 пунктами 1 или 2 статьи 313 НК РК, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 НК РК, а также уменьшенного 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, минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 ст.302 НК РК, минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 ст.302 НК РК, минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 ст.302 НК РК, минус

величина, определяемая в одном из следующих порядков:

1) сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода контролируемой иностранной компании из источников в Республике Казахстан, включенного в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, подлежащую налогообложению (обложенную налогом) в отчетном или предыдущем налоговом периоде в Республике Казахстан в соответствии со ст. 297 НК РК, за исключением суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан с доходов в виде дивидендов. Положение данного подпункта применяется к сумме корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, исчисленного с применением ставки, составляющей менее 20 процентов, и в случае, если резидентом не применяются положения пункта 4 статьи 303 НК РК;

2) величина, определяемая в следующем порядке:

$N_v = D \times (C_k - C_3) / 100 \%$, где:

N_v - налог, подлежащий вычету в соответствии с данным подпунктом;

D - доход или налогооблагаемый доход, полученный контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, за исключением доходов в виде дивидендов;

C_k - ставка корпоративного подоходного налога, удержанного в Республике Казахстан с дохода или налогооблагаемого дохода контролируемой иностранной компании из источников в Республике Казахстан по ставке, составляющей менее 20 процентов (далее - ставка корпоративного подоходного налога);

C_3 - эффективная ставка налога на прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному подоходному налогу в Республике Казахстан, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 НК РК (далее - эффективная ставка налога на прибыль).

Положение подпункта 2) используется в случаях, если резидентом применяются положения пункта 4 статьи 303 НК РК и если ставка корпоративного подоходного налога, удержанного в Республике Казахстан с дохода или налогооблагаемого дохода контролируемой иностранной компании из источников в Республике Казахстан, больше эффективной ставки налога на прибыль.

Положение подпункта 1) или 2) применяется при наличии у резидента копий следующих документов:

подтверждающих удержание и перечисление резидентом в бюджет Республики Казахстан корпоративного подоходного налога у источника выплаты с дохода или налогооблагаемого дохода контролируемой иностранной компании, полученного из источников в Республике Казахстан;

составленного (составленных) на иностранном языке (с обязательным переводом на казахский или русский язык) внутреннего документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) включение в подлежащую налогообложению (обложенную налогом) в Республике Казахстан финансовую прибыль

контролируемой иностранной компании дохода или налогооблагаемого дохода из источников в Республике Казахстан;

указанных в части пятой пункта 4 ст. 303 НК РК в случае применения подпункта 2).

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, дивидендов, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.

3. 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.

3.5.17. Исчисление суммы авансовых платежей

1. Общество, за исключением указанных в пункте 2 ст. 305 НК РК, в порядке, определенном ст.305 НК РК:

1) исчисляют и уплачивают в сроки, установленные пунктом 2 статьи 306 НК РК: авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц первого квартала отчетного налогового периода (далее - авансовые платежи до декларации); авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц второго, третьего, четвертого кварталов отчетного налогового периода (далее - авансовые платежи после декларации);

2) составляют и представляют в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (далее - расчет авансовых платежей до декларации);

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

2. Общество не исполняет налоговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 ст.305 НК РК в случаях, если:

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

2) если иное не установлено пунктом 3 ст.305 НК РК - в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода;


3. вновь возникшее юридическое лицо в результате реорганизации путем разделения или выделения исполняет налоговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 ст.305 НК РК, в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация, а также в течение двух последующих налоговых периодов в случае, если реорганизованное путем разделения или выделения юридическое лицо исчисляло авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация.

4. Сумма авансовых платежей:

1) до декларации исчисляется (начисляется) за первый квартал отчетного налогового периода в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 2) данного пункта. В случае, если налогоплательщик занизил сумму авансовых платежей в расчете авансовых платежей до декларации, налоговый орган вправе произвести начисление суммы авансовых платежей за указанный период в размере положительной разницы между суммой авансовых платежей, определенной в соответствии с данным подпунктом, и суммой авансовых платежей, указанной в таком расчете, по срокам уплаты, установленным пунктом 2 статьи 306 НК РК;

2) до декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период налогоплательщиками, которые:

- не исчисляли авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в предыдущем налоговом

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 41 из 93

периоде;

- указаны в пункте 3 ст.305 НК РК, - в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;

3) после декларации исчисляется в размере трех четвертых от суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 и статьей 652 НК РК, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 4);

4) после декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период в случаях:

если сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 и статьей 652 НК РК, равна нулю;

указанном в пункте 3 ст.305 НК РК, - в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;

продления срока представления декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

5. Расчет авансовых платежей:

1) до декларации представляется не позднее 20 января отчетного налогового периода;

2) после декларации представляется не позднее 20 апреля отчетного налогового периода.

6. Налогоплательщики вправе представить дополнительный расчет авансовых платежей после декларации не позднее 31 декабря отчетного налогового периода.

3.5.18. Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога

1. Общество осуществляют уплату корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК, по месту нахождения.

2. Согласно в пункте 1 статьи 305 НК РК Общество обязано вносить в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу за каждый месяц в течение налогового периода, установленного статьей 314 НК РК, не позднее 25 числа каждого месяца в размере, определенном согласно статье 305 НК РК.

3. Сумма авансовых платежей, внесенная в бюджет в течение налогового периода, зачитывается в счет уплаты корпоративного подоходного налога, исчисленного по декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный налоговый период.

Общество осуществляет уплату по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

3.5.19. Ставки налога

1. Налогооблагаемый доход Общества, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 НК РК, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 НК РК, подлежит обложению налогом по ставке **20 процентов**, если иное не установлено пунктом 2 ст.313 НК РК.

1. Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке **15 процентов**.

3. Доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые подпунктами 1) - 9), 11) - 34) пункта 1 статьи 644 НК РК, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов, а также доходы, указанные в подпункте 10) пункта 1 статьи 644 НК РК, облагаются по ставкам, установленным статьей 646 НК РК.

4. Чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке и в порядке, которые установлены статьей 652 НК РК.

3.5.20. Налоговый период

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

2. Если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.

При этом днем создания юридического лица считается день его государственной регистрации в органе юстиции.

3. Если юридическое лицо было ликвидировано, реорганизовано до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.

3.5.21. Налоговая декларация

1. Общество представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением нерезидента, получающего из источников в Республике Казахстан исключительно доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты, и не осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если иное не установлено ст.315 НК РК.

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

3.5.22 КПН, удерживаемый у источника выплаты

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

Доходы, облагаемые у источника выплаты

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

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

2) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии со статьей 644 НК РК, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов, за исключением указанных в подпункте 3) данного пункта;

3) доходы, указанные в подпункте 10) пункта 1 статьи 644 НК РК, выплачиваемые структурному подразделению юридического лица или постоянному учреждению нерезидента;

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

5) дивиденды, указанные в подпункте 2) пункта 2 статьи 241 НК РК.

Не подлежат обложению у источника выплаты:

1) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;

2) вознаграждение, дивиденды, выплачиваемые единому накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам, а также вознаграждение, выплачиваемое добровольному накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам, страховым организациям, осуществляющим деятельность в отрасли страхования жизни, паевым и акционерным инвестиционным фондам, Государственному фонду социального страхования и фонду социального медицинского страхования;

3) вознаграждение, выплачиваемое организации, осуществляющей обязательное гарантированное депозитов физических лиц;

4) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

5) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций;

6) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое кредитным товариществам;

7) вознаграждение по кредиту (займу), депозиту, выплачиваемое банку-резиденту;

8) вознаграждение по кредиту (займу), депозиту, выплачиваемое юридическому лицу, ранее являвшемуся дочерним банком, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, более 90 процентов голосующих акций которого на 31 декабря 2013 года принадлежат национальному управляющему холдингу;

9) вознаграждение по договору лизинга, выплачиваемое лизингодателю-резиденту;

10) вознаграждение по операциям репо;

11) вознаграждение по микрокредитам, выплачиваемое микрофинансовым организациям;

12) вознаграждение по долговым ценным бумагам, выплачиваемое:

- организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- юридическим лицам через организации, осуществляющие профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

13) вознаграждение по депозитам, выплачиваемое:

- некоммерческим организациям, за исключением зарегистрированных в форме акционерных обществ,

учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников помещений (квартир);

- автономным организациям образования, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 1 статьи 291 НК РК;
14) вознаграждение, выплачиваемое по кредиту (займу, микрокредиту), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в законах Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях»;

15) вознаграждение, выплачиваемое организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан;

16) вознаграждение по договору банковского вклада, выплачиваемое организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан.

Порядок исчисления корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты

1. Сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, определяется Обществом путем применения ставки, установленной пунктом 3 статьи 313 НК РК, к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

2. Общество обязано удержать налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, указанных в статье 307 НК РК, за исключением доходов, предусмотренных подпунктом 2) пункта 1 статьи 307 НК РК, независимо от формы и места выплаты дохода.

3. Юридическое лицо своим решением вправе признать налоговым агентом по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

Если иное не установлено ст. 307 НК РК, решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае если вновь созданное структурное подразделение юридического лица признается Обществом, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Положения данного пункта не распространяются на корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с доходов, выплачиваемых (подлежащих выплате) юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения.

Порядок налогообложения доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан

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


Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты

Общество обязано представить расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты.

РАЗДЕЛ 4. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ-НЕРЕЗИДЕНТОВ, РЕАЛИЗУЮЩИХ ТОВАРЫ, ВЫПОЛНЯЮЩИХ РАБОТЫ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ОБЩЕСТВУ

ПОРЯДОК УДЕРЖАНИЯ КАЗАХСТАНСКОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ-НЕРЕЗИДЕНТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Общество удерживает подоходный налог у источника выплаты с доходов юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, указанных в статье 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, определенных пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 44 из 93

Подходный налог у источника выплаты удерживается Обществом в момент выплаты дохода независимо от формы и места осуществления его выплаты.

ПОРЯДОК УДЕРЖАНИЯ КАЗАХСТАНСКОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ-НЕРЕЗИДЕНТОВ, ИМЕЮЩИХ ПОСТОЯННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Общество в случае выплаты нерезиденту, имеющему постоянное учреждение в Республике Казахстан, доходов, указанных в подпункте 4 пункта 2 и пункте 3 статьи 651 Налогового кодекса, производит исчисление, удержание и перечисление подоходного налога с указанных доходов без осуществления вычетов при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствие контракта, заключенного с филиалом, представительством юридического лица-нерезидента, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства;
- отсутствие счета-фактуры по реализованным товарам, работам, услугам, выписанного филиалом, представительством, постоянным учреждением юридического лица-нерезидента без открытия филиала, представительства.

4.1. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан

Полный перечень доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан определен статьей 644 Налогового кодекса.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в Республике Казахстан.

В случае если Общество уплачивает в бюджет подоходный налог, исчисленный с доходов нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса, за счет собственных средств, то сумма такого налога не будет являться доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан.

При выплате дохода юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, у Общества не возникает обязательства по удержанию корпоративного подоходного налога у источника выплаты.

4.2. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты

Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов к сумме выплачиваемого дохода.

При выплате доходов юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, исчисляет и удерживает с дохода такого нерезидента корпоративный подоходный налог у источника выплаты, без осуществления вычетов, с применением ставок налога, указанных в статье 646 Налогового кодекса.

Подоходный налог у источника выплаты удерживается Обществом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Налогообложению не подлежат доходы нерезидентов, определяемые пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса.

4.3. Порядок и сроки уплаты корпоративного подоходного налога у источника выплаты (ст. 647 НК РК)

Корпоративный подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению Обществом в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в подпункте 3) пункта 1 ст. 647 НК РК, - не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты - не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу,

по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного статьей 314 НК РК, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты.

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

Перечисление суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения Общества.

При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату выплаты дохода.

4.4. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности

Налоговым периодом по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты является квартал.

При выплате дохода нерезиденту-юридическому лицу представляет в налоговый орган по месту своего нахождения Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04), в следующие сроки:

за первый, второй и третий кварталы - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором произведена выплата доходов нерезиденту;

за четвертый квартал - не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, в котором произведена выплата доходов нерезиденту и (или) за который начисленные, но невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты.

При этом датой отнесения на вычеты начисленных, но невыплаченных доходов нерезидента признается 31 декабря отчетного налогового периода.

Налоговый регистр НР 2 по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты ведется на электронном или бумажном носителе в соответствии с положениями настоящей Налоговой учетной политики.

4.5. Специальные положения по применению международных договоров

Положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), одной из сторон которого является Республики Казахстан (далее - международный договор), применяются к лицу, которое является резидентом страны, с которой заключен такой договор.

имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или сниженную ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором, при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Порядок применения положений международного договора распространяется в отношении налогообложения следующих видов доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан: дивидендов


доходов от оказания услуг (выполнения работ) на территории Республики Казахстан при условии, если услуги (работы) оказываются (выполняются) нерезидентом на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан в соответствии с международным договором. При этом нерезидент представляет нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо выписки из торгового реестра с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента

прочих доходов, получаемых юридическим лицом, являющимся нерезидентом, из источников в Республике Казахстан, установленных пунктом 1 статьи 644 Налогового кодекса, не связанных с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Полный перечень доходов определяется положениями статьи 644 Налогового кодекса.

Применение международного договора в части освобождения от налогообложения или использования сниженной ставки налога разрешается только при условии представления нерезидентом в документа, подтверждающего резидентство, не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты.

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 46 из 93

договоров.

При этом при представлении налоговой отчетности представляет в налоговый орган по месту своего нахождения копию документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-нерезидента, соответствующего требованиям статьи 675 Налогового кодекса. Копия такого документа представляется не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал.

Документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что нерезидент-получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем резидентство нерезидента. Если в документе, подтверждающем резидентство нерезидента, не указан период времени резидентства, нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение календарного года, в котором такой документ выдан (размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства).

Документом, подтверждающим резидентство нерезидента, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент - получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, представленный в виде оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент, или нотариально засвидетельствованной копии оригинала такого документа.

Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

В случае нотариального заверения подпись и печать иностранного нотариуса должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

Подтверждающим резидентство документом также является бумажная копия электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

Легализация в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, не требуется в случае, если:

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

иной порядок удостоверения подлинности подписи и печати указанных удостоверяющих документ резидентства лица (лиц), установлен:

международным договором Республики Казахстан;

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

решением органа Евразийского экономического союза.

В случае, если Общество не имеет возможности применить положения настоящего раздела по отношению к доходу, выплачиваемому нерезиденту, Общество обязано удержать подоходный налог у источника выплаты по ставкам, определенным статьей 646 Налогового кодекса, и перечислить сумму налога в бюджет в сроки, установленные статьей 647 Налогового кодекса и пунктом 4.3 настоящей Налоговой учетной политики.

4.6. Определение оборота по реализации товаров, работ, услуг и облагаемого импорта в Евразийском экономическом союзе

Оборотом по реализации товаров является экспорт товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза.


Не является оборотом по реализации временный вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Евразийского экономического союза, которые в последующем будут ввезены на территорию Республики Казахстан без изменения их свойств и характеристик.

Оборотом по реализации работ, услуг в Евразийском экономическом союзе являются обороты в соответствии с пунктом 2 статьи 372 НК РК, если на основании пункта 2 статьи 441 НК РК местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан.

4.6.1. **Облагаемым импортом являются:**

- товары, ввезенные (ввозимые) на территорию Республики Казахстан (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 2 статьи 451 НК РК).

- товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 47 из 93

4.6.2.. Не является облагаемым импортом:

- временный ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, которые в последующем будут вывезены с территории Республики Казахстан без изменения их свойств и характеристик;

- ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза без изменения свойств и характеристик, которые ранее были временно вывезены на территорию государств-членов Евразийского экономического союза.

Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию Республики Казахстан:

1) товаров, ввозимых физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;

2) товаров, ввозимых с территории государства-члена Евразийского экономического союза в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

Общество обязано уведомлять налоговые органы при ввозе (вывозе) товаров, указанных в подпунктах 1) и 2) части второй пункта 5 и подпункте 2) пункта 6 ст. 440 НК РК.

При временном ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, обязанность по представлению уведомления возникает у Общества, которое получило во временное пользование товары.

Форма уведомления о ввозе (вывозе) товаров, порядок и сроки его представления в налоговые органы утверждаются уполномоченным органом.

4.7. Место реализации товаров, работ, услуг

Место реализации товаров определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 378 НК РК..

Местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена Евразийского экономического союза, если:

1) работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории этого государства.

2) работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства (кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств).

3) услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта оказаны на территории этого государства;

4) Обществом приобретаются:

консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;

работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;

услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.

Положения п.4 ст. 441 НК РК применяются также при:

передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав;

аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств;

оказание услуг лицом, привлекающим от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ, услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

5) работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства, если иное не предусмотрено подпунктами 1), 2), 3) и 4) ст. 441 НК РК.

Положения подпункта 5 статьи 441 НК РК применяются также при аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях транспортных средств.


3. Документами, подтверждающими место реализации работ, услуг, являются:

договор (контракт) на выполнение работ, оказание услуг, заключенный между Обществом и налогоплательщиком государства-члена Евразийского экономического союза;

документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;

иные документы, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

4. В случае если Обществом выполняются, оказываются несколько видов работ, услуг, порядок налогообложения которых регулируется настоящим разделом, и реализация одних работ, услуг носит

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 48 из 93

вспомогательный характер по отношению к реализации других работ, услуг, то местом реализации вспомогательных работ, услуг признается место реализации основных работ, услуг.

Раздел 5. ПОРЯДОК УДЕРЖАНИЯ ОБЩЕСТВОМ КАЗАХСТАНСКОГО НАЛОГА ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-НЕРЕЗИДЕНТОВ.

5.1 ПОРЯДОК УДЕРЖАНИЯ КАЗАХСТАНСКОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-НЕРЕЗИДЕНТОВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ РАБОТНИКАМИ ОБЩЕСТВА

Общество удерживает подоходный налог у источника выплаты без осуществления вычетов по ставке 10 процентов со следующих доходов работника-нерезидента:

- доходов от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с Обществом;
- гонораров, если он является руководителем, и (или) иных выплат членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемых указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении Обществ, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;
- надбавок, выплачиваемых ему в связи с проживанием в Республике Казахстан Обществом;
- доходов от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому Работнику, понесенные Обществом на основании трудового договора (контракта). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого Работника обучение его детей в учебных заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск.

5.2 ПОРЯДОК УДЕРЖАНИЯ КАЗАХСТАНСКОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАННОГО ПЕРСОНАЛА, ПРЕДОСТАВЛЕННОГО ОБЩЕСТВУ ДЛЯ РАБОТЫ НЕРЕЗИДЕНТОМ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРОГО НЕ ОБРАЗУЕТ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Удержание ИПН у источника выплаты с дохода иностранного персонала, предоставленного Обществу для работы нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в соответствии с положениям [пункта 9 статьи 220](#) Налогового кодекса, производится Обществом в момент выплаты дохода или предоплаты юридическому лицу - нерезиденту, предоставившему персонал. При этом исчисление и перечисление ИПН у источника выплаты с дохода иностранного персонала производится Обществом ежемесячно в сроки, установленные [статьей 655](#) Налогового кодекса.

Для исчисления ИПН Общество запрашивает у юридического лица - нерезидента, являющегося работодателем физического лица-нерезидента нотариально засвидетельствованную копию индивидуального трудового договора (контракта), заключенного с таким физическим лицом. Сумма налога исчисляется на основании данных о заработной плате, указанных в договоре (контракте), без осуществления вычетов по ставке 10 процентов.

РАЗДЕЛ 6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Налогообложение налогом на добавленную стоимость регламентируется Разделом 10 НК РК «Налог на добавленную стоимость». - **Не является плательщиком.**

6.1. Объект налогообложения (или объекты, связанные с налогообложением)-статья 368

Объектами обложения НДС являются:


- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

6.2. Определение облагаемого оборота

1. **Облагаемым оборотом является:**

1) оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 НК РК.

В случае несоблюдения требований, установленных статьей 197 НК РК, ранее освобожденный оборот при передаче имущества в финансовый лизинг признается облагаемым оборотом ретроспективно с даты совершения оборота по реализации;

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 49 из 93

2) оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 НК РК;

3) оборот в виде остатков товаров. Если иное не предусмотрено данным подпунктом, оборотом в виде остатков товаров признаются товары, по которым налог на добавленную стоимость был учтен как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, и которые принадлежат на праве собственности плательщику налога на добавленную стоимость при снятии его с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость:

с представлением ликвидационной налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость - на дату, предшествующую дате представления такой отчетности;

по решению налогового органа - на дату, указанную в пункте 6 статьи 85 НК РК.

В оборот, предусмотренный данным подпунктом, не включается необлагаемый оборот, указанный в подпункте 3) статьи 370 НК РК.

Положение данного пункта не применяется при снятии юридического лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в связи с его реорганизацией при выполнении условия, что все вновь созданные в результате слияния юридические лица или юридическое лицо, к которому присоединилось (присоединились) другое юридическое лицо (юридические лица), после реорганизации являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

2. К товарам относятся основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость и другое имущество, за исключением:

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

Необлагаемый оборот - статья 370 НК РК

Необлагаемым оборотом является:

1) оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РК;

2) оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является Республика Казахстан.

Если иное не установлено ст.370 НК РК, место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 378 НК РК.

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

3) оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 НК РК.

Определение облагаемого импорта (статья 371 НК РК).

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

6.3.Оборот по реализации товаров, работ, услуг (статья 372 НК РК).

1. Оборот по реализации товаров означает:

1) передачу прав собственности на товар, включая:
продажу товара, отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;

продажу предприятия в целом как имущественного комплекса;

безвозмездную передачу товара;

передачу товара работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;

передачу заложенного имущества залогодателем в собственность покупателю или залогодержателю;

2) экспорт товара;

3) отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;


4) передачу имущества в финансовый лизинг в части стоимости, по которой предмет лизинга передан;

5) отгрузку товара по договору комиссии или договору поручения;

6) помещение под таможенную процедуру реимпорта товара, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта;

7) утрату товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость, с помещением под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, кроме товара, указанного в статье 394 НК РК.

2. Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том


	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 50 из 93

числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе:

- 1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма, кроме договоров лизинга;
- 2) вознаграждение при передаче имущества по договору лизинга в финансовый лизинг;
- 3) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 4) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;
- 5) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;
- 6) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

Не являются оборотом по реализации:

- 1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) передача акционеру, участнику, учредителю товара при распределении имущества:
 - при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала - в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, количество акций, на которые осуществляется уменьшение уставного капитала;
 - при выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице - в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемую долю участия;
 - при выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом - в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемое количество акций;
- 3) **безвозмездная передача в рекламных целях товара** в случае, если стоимость единицы такого товара **не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;
- 4) отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику для изготовления, переработки, сборки (монтажа, установки), ремонта последним готовой продукцией и (или) строительства объектов. В случае изготовления товаров не является оборотом по реализации, если их вывоз осуществлен в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;
- 5) **отгрузка возвратной тары**. Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в стоимость реализации отпускаемой в ней продукции и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, которые установлены договором (контрактом) на поставку этой продукции, но не более срока, продолжительность которого составляет шесть месяцев. Если тара не возвращена в установленный срок, стоимость такой тары включается в оборот по реализации в соответствии с пунктом 14 статьи 381 НК РК;
- 6) возврат товара получателем (покупателем), являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость;
- 7) отгрузка товара, ввезенного ранее в таможенной процедуре свободной таможенной зоны на территорию специальной экономической зоны "Международный центр приграничного сотрудничества "Хоргос";
- 8) вывоз товара за пределы Евразийского экономического союза для проведения выставок, других культурных и спортивных мероприятий, подлежащего обратному ввозу на условиях и в сроки, которые установлены договором, если такой вывоз оформлен в таможенной процедуре временного вывоза в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;
- 9) передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам), в том числе товаров, по которым признан оборот в виде остатков товаров в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 369 НК РК;
- 10) **оборот по реализации физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, личного имущества такого физического лица;**
- 11) **передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления;**
- 12) **возврат имущества доверительным управляющим при прекращении действия основания возникновения доверительного управления;**
- 13) **передача доверительным управляющим чистого дохода от доверительного управления учредителю доверительного управления;**
- 14) **получение вкладчиком (клиентом) суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной ему**

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 51 из 93

- по договорам банковского счета и (или) банковского вклада;**
- 15) вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза в связи с их передачей (перемещением) в пределах одного юридического лица;
 - 16) выполнение получателем спонсорской помощи условий ее предоставления, предусмотренных договором;
 - 17) бюджетная субсидия по убыткам, определенным в виде отрицательной разницы между доходами и расходами, и (или) расходам. Доходы и расходы определяются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

6.4. Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента

1. Если иное не предусмотрено пунктом 2 ст.373 НК РК, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении их плательщиком налога на добавленную стоимость являются оборотом такого плательщика налога на добавленную стоимость по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с НК РК.

2. Работы, услуги, указанные в пункте 1 ст.373 НК РК, не являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, если:

- 1) выполненные работы, оказанные услуги являются работами, услугами, перечисленными в статье 394 НК РК;
- 2) стоимость таких работ, услуг включена в таможенную стоимость импортируемых товаров, определяемую в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, по которой налог на добавленную стоимость на ввозимые товары уплачен в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан;
- 3) работы выполнены и услуги оказаны:
 - автономным организациям образования, указанным в подпунктах 2) и 3) пункта 1 статьи 291 НК РК;
 - автономным организациям образования, указанным в подпунктах 4) и 5) пункта 1 статьи 291 НК РК, по видам деятельности, определенным подпунктами 4) и 5) пункта 1 статьи 291 НК РК;
- 4) стоимость таких работ, услуг включена в размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со статьей 444 НК РК, по которому налог на добавленную стоимость на ввозимые товары из государств-членов Евразийского экономического союза уплачен в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с главой 50 НК РК;
- 5) выполненные работы, оказанные услуги являются оборотом структурного подразделения юридического лица-нерезидента в соответствии с пунктом 3 статьи 372 НК РК.

6.5. Место реализации товаров, работ, услуг

1. Местом реализации товаров признается Республика Казахстан, если:

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

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

2. Местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:

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


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

Недвижимым имуществом признаются здания, сооружения, многолетние насаждения и иное имущество, прочно связанное с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, а также трубопроводы, линии электропередачи, космические объекты, предприятие как имущественный комплекс. При этом согласно ст.378 НК РК, имущество, не отнесенное в данном подпункте к недвижимому имуществу, признается движимым имуществом;

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

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

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 52 из 93

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

К услугам в сфере развлечений относятся услуги развлекательно-досугового назначения, которые оказываются в развлекательных заведениях (игорные заведения, ночные клубы, кафе-бары, рестораны, интернет-кафе, компьютерные, бильярдные, боулинг-клубы и кинотеатры, иные здания, помещения, сооружения).

Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности покупателя работ, услуг признается территория Республики Казахстан в случае присутствия покупателя работ, услуг на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.

В случае, если покупателем работ, услуг является нерезидент, а получателем является его структурное подразделение, учетная регистрация которых произведена в органах юстиции Республики Казахстан, то местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан.

Данные положения применяются в отношении следующих работ, услуг:

- передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;
- предоставление доступа к интернет-ресурсам;
- консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;
- предоставление персонала;
- сдача в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);
- услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных данным подпунктом;
- услуги связи;
- согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;
- услуги радио и телевизионные услуги;
- услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;
- работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) п.2 и п. 4 ст.378 НК РК, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.


Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) п.2 и п. 4 ст.378 НК РК, считается территория Республики Казахстан:

- в отношении услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, - в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя и при соблюдении одного или нескольких из следующих условий:
- пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) ввозятся на территорию Республики Казахстан;
- пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) вывозятся за пределы территории Республики Казахстан;
- пассажиры перевозятся, товары (почта, багаж) транспортируются по территории Республики Казахстан;
- в отношении прочих работ, услуг - в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.

В этих случаях фактическим местом оказания работ, услуг признается место присутствия лица, оказывающего такие работы, услуги.

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

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 53 из 93

Казахстан.

5. При применении пункта 2 ст.378 НК РК, место выполнения работ или оказания услуг, соответствующих положениям более чем одного из подпунктов указанной статьи, определяется в соответствии с первым по порядку из этих подпунктов.

6.6. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг- статья 379 НК РК.

1. Датой совершения оборота по реализации товаров, за исключением оборотов, указанных в пунктах 2, 5, 7 - 12 и 14 ст.379 НК РК, является:

1) если в соответствии с условиями договора предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара - одна из следующих дат:

- день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, определенному поставщиком (продавцом), в том числе его доверенному лицу;
- день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);

2) если по договору отсутствует обязанность поставщика (продавца) по доставке товара:

- когда в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности подлежит оформлению документ, подтверждающий факт передачи товара, - дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) такого документа;
- в остальных случаях - определенный в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан день предоставления товара в распоряжение получателя (покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.

2. При реализации товаров посредством предоставления товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, датой совершения оборота по реализации является дата фактической передачи таких товаров покупателю.

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

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

- акте выполненных работ, оказанных услуг;
- документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.

4. В случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта датой совершения оборота по реализации товара является:

1) дата фактического пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза в пункте пропуска, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

2) дата регистрации полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, в следующих случаях:

в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта с использованием периодического таможенного декларирования;

в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта с использованием временного таможенного декларирования.

5. В случае ввоза товаров с помещением под таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенных с помещением под таможенную процедуру экспорта, датой совершения оборота по реализации товаров является:

1) дата фактического пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза в пункте пропуска при вывозе товара с помещением под таможенную процедуру экспорта без использования периодического или временного декларирования, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

2) дата регистрации полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, при вывозе товаров с помещением его под таможенную процедуру экспорта с использованием периодического или временного декларирования.

6. При передаче заложенного имущества (товара) залогодателем датой совершения оборота по реализации для залогодателя является день перехода права собственности на предмет залога от залогодателя к победителю торгов, проведенных в процессе обращения взыскания на заложенное имущество, или к залогодержателю.

7. При передаче имущества в финансовый лизинг датой совершения оборота по реализации является:

1) в части суммы периодического лизингового платежа, установленного договором лизинга, без учета суммы вознаграждения, за исключением случаев, указанных в подпунктах 2) и 3) данного пункта, - дата

наступления срока получения такого платежа;

2) в части суммы всех периодических лизинговых платежей без учета суммы вознаграждения, дата наступления срока получения которых по договору лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю, - дата передачи имущества в финансовый лизинг;

3) в части досрочно погашенных сумм лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга без учета суммы вознаграждения при соблюдении требований статьи 197 НК РК, - дата получения такого платежа (независимо от формы расчета);

4) в части начисленной суммы вознаграждения датой совершения оборота является наиболее ранняя из следующих дат:

последний день отчетного налогового периода;

последний день прекращения начисления вознаграждения по договору финансового лизинга.

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

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

дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем), являющимися сторонами договора, акта выполненных работ, оказанных услуг;

дата признания в бухгалтерском учете затрат по приобретению работ, услуг от нерезидента - при наличии иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.

6.7. Корректировка размера оборота (статья 383 НК РК).

1. При изменении размера оборота по реализации товаров, работ и услуг в ту или иную сторону в случаях, предусмотренных пунктом 2 ст.383 НК РК, после даты его совершения соответствующим образом корректируется размер оборота.

2. Корректировка производится в случаях:

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

2) изменения условий сделки;

3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении подлежащей оплате стоимости реализованных товаров, работ, услуг исходя из условий договора, в том числе в связи с применением коэффициента (индекса);

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) возврата тары, включенной в оборот по реализации в соответствии с подпунктом 5) пункта 5 статьи 372 НК РК;

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

3. Положения ст.383 НК РК не применяются в случае изменения размера облагаемого (необлагаемого) оборота в результате исправления ошибок.

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

5. Сумма корректировки размера облагаемого (необлагаемого) оборота включается в облагаемый (необлагаемый) оборот того налогового периода, на который приходится дата наступления случаев, предусмотренных пунктом 2 ст.383 НК РК. Такая дата является датой совершения оборота на сумму корректировки.


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

7. При корректировке размера облагаемого оборота в сторону увеличения сумма налога на добавленную стоимость по такому обороту определяется по ставке, действующей на дату наступления случаев, предусмотренных пунктом 2 ст. 372 НК РК.

6.8. Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям (статья 384 НК РК).

1. Если часть или весь размер требования по реализованным товарам, работам, услугам является сомнительным требованием, плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию:

1) по истечении трех лет с начала налогового периода, на который приходится:

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 55 из 93

срок исполнения требования по реализованным товарам, работам, услугам, если такой срок определен; день передачи товара, выполнения работ, оказания услуг, срок исполнения требования по которым не определен;

2) в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров.

Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с данным пунктом производится при соблюдении условий, указанных в статье 248 НК РК.

2. Уменьшение размера облагаемого оборота по сомнительному требованию производится в пределах размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ставки налога на добавленную стоимость, действовавшей на дату совершения оборота по реализации.

3. В случае получения оплаты за реализованные товары, работы, услуги после использования плательщиком налога на добавленную стоимость права, предоставленного ему в соответствии с пунктом 1 ст.384 НК РК, размер облагаемого оборота подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том налоговом периоде, в котором была получена оплата, с применением ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату совершения оборота по реализации.

6.9. Размер облагаемого импорта (статья 385 НК РК).

В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость, импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан с учетом законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

6.10. Оборот по реализации товаров на экспорт (статья 386 НК РК).

1. Оборот по реализации товаров на экспорт, за исключением оборотов по реализации товаров, предусмотренных статьей 394 НК РК, облагается по нулевой ставке.

Экспортом товаров является вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

2. Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

1) договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;

2) копия декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта, а также с отметкой таможенного органа Республики Казахстан или таможенного органа другого государства-члена Евразийского экономического союза, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Евразийского экономического союза, кроме случаев, указанных в подпунктах 3) и б) данного пункта;

3) копия полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, при вывозе товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта:

по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи;

с использованием периодического таможенного декларирования;

с использованием временного таможенного декларирования;

4) копии товаросопроводительных документов.

В случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

3. В случае осуществления дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза с помещением под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, или продуктов их переработки подтверждение экспорта осуществляется в соответствии с пунктом 2 ст.386 НК РК, а также на основании следующих документов:

1) копии декларации на товары, в соответствии с которой производится изменение таможенной процедуры переработки вне таможенной территории на таможенную процедуру экспорта;

2) копии декларации на товары, оформленной с помещением под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории;

3) копии декларации на товары, оформленной при ввозе товаров на территорию иностранного государства с помещением под таможенную процедуру переработки на таможенной территории (переработки товаров для внутреннего потребления), заверенной таможенным органом иностранного государства, осуществившим такое

оформление;

4) копии декларации на товары, в соответствии с которой производится изменение таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления на территории иностранного государства на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на территории иностранного государства или таможенную процедуру экспорта.

4. Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт товаров. При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной данным пунктом, представление документов, установленных подпунктами 2), 3) и 6) пункта 2 и подпунктами 1) и 2) пункта 3 ст.386 НК РК, не требуется.

6.11. Налогообложение международных перевозок (статья 387 НК РК).

1. Оборот по реализации услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке.

Международной перевозкой признается:

1) транспортировка товаров, в том числе почтовых отправлений, экспортируемых с территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан;

2) транспортировка по территории Республики Казахстан транзитных грузов;

3) перевозка пассажиров, багажа и грузобагажа в международном сообщении;

4) услуга по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении.

Перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, установленными пунктом 4 ст.387 НК РК.

2. В случае осуществления международной перевозки несколькими перевозчиками, за исключением случая, установленного пунктом 3 ст.387 НК РК, к международной относится перевозка, осуществляемая перевозчиком до границы Республики Казахстан или перевозчиком, посредством транспорта которого пассажиры, товары (почтовые отправления, багаж, грузобагаж) были ввезены на территорию Республики Казахстан.

3. В случае осуществления международной перевозки несколькими перевозчиками в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении международной признается перевозка, осуществляемая перевозчиками на железнодорожном и водном транспорте.

4. Согласно ст.387 НК РК, подтверждающими международные перевозки документами являются:

1) при перевозке грузов:

в международном автомобильном сообщении - товарно-транспортная накладная;

в международном железнодорожном сообщении, в том числе в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении, - накладная единого образца;

воздушным транспортом - грузовая накладная (авианакладная);

морским транспортом - коносамент или морская накладная;

транзитом двумя или более видами транспорта (смешанная перевозка) - единая товарно-транспортная накладная (единый коносамент);

по системе магистральных трубопроводов:

копия декларации на товары, помещенные под таможенные процедуры экспорта и выпуска для внутреннего потребления, за расчетный период либо декларация на товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного транзита, за расчетный период;

акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-сдачи грузов от продавца либо от других лиц, осуществлявших ранее доставку указанных грузов, покупателю либо другим лицам, осуществляющим дальнейшую доставку указанных грузов;

2) при перевозке пассажиров, багажа и грузобагажа: автомобильным транспортом:

при регулярных перевозках - отчет о продаже проездных билетов, проданных в Республике Казахстан, а также расчетные ведомости о пассажирских билетах, составленные автовокзалами (автостанциями) по пути следования;

при нерегулярных перевозках - договор об оказании транспортных услуг в международном сообщении; железнодорожным транспортом:

отчет о продаже проездных, перевозочных и почтовых документов, проданных в Республике Казахстан; расчетная ведомость о пассажирских билетах, проданных в Республике Казахстан, в международном сообщении;

балансовая ведомость по взаиморасчетам за пассажирские перевозки между железнодорожными администрациями и отчет об оформлении проездных и перевозочных документов; воздушным транспортом:


генеральная декларация; пассажирский манифест; карго-манифест;

лоджит (центрально-загрузочный график);

сводно-загрузочная ведомость (проездной билет и багажная квитанция);

при услуге по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении:

натурный лист пассажирского поезда.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 57 из 93

Документы, указанные в данном пункте, могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

5. Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт товаров. При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной данным пунктом, представление документов, установленных абзацем восьмым подпункта 1) части первой пункта 4 ст.387 НК РК, не требуется.


6.12. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость (статья 394 НК РК)

Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:

- 1) указанных в статьях 395 - 398 НК РК;
- 2) имущества, передаваемого на безвозмездной основе государственному учреждению или государственному предприятию в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 3) услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке информации участникам расчетов по операциям с платежными карточками и электронными деньгами;
- 4) услуг по переработке и (или) ремонту товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с помещением под таможенную процедуру переработки на таможенной территории
- 5) товаров, работ, услуг, если в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация, а также за четыре предшествующих налоговых периода соблюдается одно из следующих условий:
 - средняя численность инвалидов составляет не менее 51 процента от общего числа работников;
 - расходы по оплате труда инвалидов составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

Положения данного подпункта не применяются к оборотам по реализации подакцизных товаров.

- 6) работ, услуг по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период установленного сделкой гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- 7) заемных операций в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- 8) образовательных услуг в сфере начального, основного среднего, общего среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право осуществления данных видов деятельности;
- 9) услуг по предоставлению во временное пользование библиотечного фонда, в том числе в электронной форме, организациями образования, имеющими лицензию на занятие образовательной деятельности, а также автономными организациями образования, указанными в подпунктах 2), 4) и 6) пункта 1 статьи 291 НК РК;
- 10) лекарственных средств любых форм, в том числе лекарственных субстанций, а также материалов и комплектующих для их производства;
- 11) изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, сурдотифлотехники и медицинской (ветеринарной) техники; материалов и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, в том числе лекарственных субстанций, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и медицинской (ветеринарной) техники;
- 12) услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию), оказываемых субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности;
- 13) транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники при одновременном соблюдении следующих условий:
 - в состав реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники входят ранее ввезенные сырье и (или) материалы, которые освобождаются от налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 15) пункта 1 статьи 399 или подпунктом 4) пункта 2

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 58 из 93

статьи 451 НК РК;

- ввоз сырья и (или) материалов в составе реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники осуществлен юридическим лицом, реализующим указанные транспортные средства и (или) сельскохозяйственную технику;
- транспортные средства и (или) сельскохозяйственная техника включены в перечень транспортных средств и сельскохозяйственной техники, реализация которых освобождается от налога на добавленную стоимость, утвержденный уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;

6.13. Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями (статья 396 НК РК)

1. Освобождаются от налога на добавленную стоимость:

- 1) реализация жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- 2) **передача в аренду (субаренду) жилого здания (части жилого здания)**, кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- 3) **услуги по организации проживания** в студенческих и школьных общежитиях, рабочих поселках, детских домах отдыха, железнодорожных спальных вагонах.

2. Передача права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком и (или) аренда земельного участка, в том числе субаренда, освобождаются от налога на добавленную стоимость, за исключением:

- 1) платы за передачу земельного участка для парковки или хранения автомобилей, а также иных транспортных средств;
- 2) передачи права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком или доли в праве общей собственности (в праве общего землепользования) на земельный участок при реализации части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- 3) передачи права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком, занятым зданием (частью здания), не относящимся (не относящегося) к жилому зданию, в том числе субаренда.

6.14. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет (статья 400 НК РК).

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

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

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

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

документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва по форме, установленной законодательством Республики Казахстан. 2) в случае импорта товаров - в декларации на товары, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры, или в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, совпадающего с суммой налога, отраженного в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату;

3) в случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, - в декларации по налогу на добавленную стоимость, но не более суммы налога,

отраженной в платежном документе или документе, выданном налоговым органом по форме, установленной уполномоченным органом, и подтверждающем уплату налога на добавленную стоимость;

4) в случае постановки лица, указанного в подпункте 1) пункта 1 статьи 367 НК РК, на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость - в налоговом регистре, составленном таким лицом в соответствии с пунктом 4 статьи 215 НК РК, по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость и имеющимся на праве собственности на дату постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, при условии подтверждения такой суммы согласно одному из подпунктов 1) и 2) данного пункта.

Положения данного подпункта не применяются в отношении товаров, полученных вновь созданным юридическим лицом в результате реорганизации.

3. При наличии нескольких оснований для отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость, указанных в пункте 1 ст.400 НК РК, зачет суммы налога на добавленную стоимость производится **однократно по наиболее раннему основанию.**

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

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

6. Сумма налога на добавленную стоимость, не соответствующего положениям ст.400 НК РК, а также налога на добавленную стоимость, указанного в статье 402 НК РК, признается суммой налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет.

6.15. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость (статья 401 НК РК).

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

- 1) дата получения товаров, работ, услуг;
- 2) дата выписки счета-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1 статьи 400 НК РК.

При этом учитываются счета-фактуры, **не являющиеся исправленными.**

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

Положения данного пункта не применяются в случаях, установленных пунктами 2 - 6 ст.401 НК РК.

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

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

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

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


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

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

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

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

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 60 из 93

товаров, работ, услуг.

6.16. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет (статья 402 НК РК).

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

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

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

3) товаров, работ, услуг, по которым:

в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ; в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

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

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

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

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

6.17. Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет (статья 403 НК РК).

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

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

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

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

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

Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренное ст.403 НК РК, производится в том налоговом периоде, в декларации за который налог на добавленную стоимость признан как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет.

6.18. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет (статья 404).

1. Корректировкой суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных ст.404 и статьей 405 НК РК.

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

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

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

- 3) по сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;
- 4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;
- 5) при наступлении случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 383 НК РК.

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

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

4. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных пунктами 2 и 3 ст.404 НК РК, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.

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

6. В случае если оборот по реализации по передаче права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения частью делимого земельного участка, по которому до совершения такого оборота по реализации налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет, является освобожденным от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 396 НК РК, по которому осуществляется ведение раздельного учета в соответствии со статьей 409 НК РК, то корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится на сумму налога на добавленную стоимость, приходящегося на такой земельный участок, которая определяется по следующей формуле:

$$\text{НДСкорр} = \text{НДСовз} \times \frac{\text{Ззем}}{\text{Зобщ}}$$
, где:

НДСкорр - сумма корректировки налога на добавленную стоимость;

НДСовз - сумма налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет;

Зобщ - общая площадь земельного участка до его деления;

Ззем - площадь земельного участка, оборот по передаче права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения которым освобождается от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 396 НК РК, по которому осуществляется ведение раздельного учета в соответствии со статьей 409 НК РК.

7. Не производится корректировка, предусмотренная ст.404 НК РК, в случаях, указанных в пункте 5 статьи 372 НК РК, за исключением указанных в подпунктах 1) и 6) пункта 5 статьи 372 НК РК.

8. Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки, предусмотренной ст.404 НК РК, может иметь отрицательное значение.

6.19. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств - статья 405 НК РК.

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

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

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

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

3. При списании обязательств в случаях, указанных в пункте 1 статьи 229 НК РК, по которым не произведена корректировка в соответствии с пунктом 1 ст.405 НК РК, корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате в составе такого обязательства. Корректировка, предусмотренная данным пунктом, производится в том периоде, в котором

наступили такие случаи.

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

5. Корректировка, согласно ст.405 НК РК, производится по ставке налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг, по которым производится корректировка.

6.20. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, с учетом корректировки-статья 406 НК РК.

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

сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, определенная в соответствии со статьей 400 НК РК,

минус

сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренной статьями 403, 404 и 405 НК РК, в сторону уменьшения,

плюс

сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренной пунктом 3 статьи 404 и пунктом 2 статьи 405 НК РК, в сторону увеличения.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки, определенная в соответствии со ст.406 НК РК, может иметь отрицательное значение.

6.21. Методы определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет - статья 407 НК РК.

Если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 407 НК РК, Общество как плательщик налога на добавленную стоимость, кроме указанного в пункте 3 статьи 407 НК РК, определяет сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет - пропорциональным методом учета

6.22. Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом-статья 408 НК РК

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

$НДС_{рз} = НДС_{зач} \times \frac{О\text{ обл}}{О\text{ общ}}$, где:

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

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

$О\text{ обл}$ - сумма облагаемого оборота;

$О\text{ общ}$ - общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

При отсутствии в налоговом периоде оборота по реализации сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки.

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


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

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

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

$НДС_{рз}$ - сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяемая в соответствии с пунктом 1 ст.408 НК РК. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 63 из 93

ЭСФ И СЧЕТА-ФАКТУРЫ НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ

6.24. Общие положения-статья 412 НК РК

Порядок оформления счетов-фактур как выписываемых **Обществом**, так и получаемых от поставщиков товаров (работ, услуг), определен главой 47 Налогового кодекса.

Счет-фактура является обязательным документом для **Общества** при признании оборота по реализации товаров, работ, услуг.

Счет-фактура выписывается в электронной форме или на бумажном носителе.

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

Выписка счета-фактуры на бумажном носителе производится по форме, определяемой самостоятельно.

В счете-фактуре указываются обязательные реквизиты, определенные в пункте 5 статьи 412 Налогового кодекса, а также:

- по оборотам, облагаемым НДС, - сумма НДС;
- по необлагаемым оборотам, в т.ч. освобожденным от НДС, - отметка «Без НДС».

Счет-фактура выписывается в двух экземплярах, один из которых передается получателю товаров (работ, услуг).

Счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера, а также печатью, содержащей название и указание на организационно-правовую форму.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, которого уполномочил руководитель на основании приказа.

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

В счете-фактуре размер облагаемого оборота указывается отдельно по каждому наименованию товаров, работ, услуг.

В случае выписки счетов-фактур на бумажном носителе допускается указание общего размера оборота, если к такому счету-фактуре прилагается документ, содержащий наименование реализуемых товаров, работ услуг, размер облагаемого (необлагаемого) оборота, ставка НДС, сумма НДС, стоимость товаров, работ, услуг с учетом НДС. При этом счет-фактура должен содержать указание на номер и дату документа, а также его наименование.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном на бумажном носителе, указываются в национальной валюте Республики Казахстан.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются в национальной валюте Республики Казахстан. По сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке НДС возможно указание в иностранной валюте.

Счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации.

При необходимости внесения изменений и дополнений в ранее выписанный счет-фактуру выписывается исправленный счет-фактура.

Внесение изменений и дополнений в счет-фактуру (ст.419 НК РК)

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

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

2. Исправленный счет-фактура должен:

- 1) соответствовать требованиям, установленным данным разделом, к выписке счетов-фактур;
- 2) содержать следующую информацию:
 - пометку о том, что счет-фактура является исправленным;
 - порядковый номер и дату выписки исправленного счета-фактуры;
 - порядковый номер и дату выписки первичного счета-фактуры;
 - порядковый номер и дату выписки аннулируемого счета-фактуры.

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

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

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

3) наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью:

для юридических лиц - содержащей название и указание на организационно-правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;

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

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

Положения ст.419 НК РК не применяются в случаях, предусмотренных статьей 420 НК РК.

Выписка дополнительного счета-фактуры (ст.420 НК РК)

1. Выписка дополнительного счета-фактуры производится поставщиком в случаях:

1) корректировки размера оборота в соответствии со статьей 383 НК РК;

2) несоблюдения требований статьи 197 НК РК.

2. Дополнительный счет-фактура должен:

1) соответствовать требованиям, установленным данным разделом к выписке счетов-фактур;

2) содержать следующую информацию:

пометку о том, что счет-фактура является дополнительным;

порядковый номер и дату выписки дополнительного счета-фактуры;

порядковый номер и дату выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура;

сумму корректировки размера оборота в случае его изменения;

сумму корректировки налога на добавленную стоимость в случае его изменения;

дату совершения оборота на сумму корректировки размера оборота - при выписке в электронной форме;

отметку «несоблюдение статьи 197 Налогового кодекса» в случае, установленном подпунктом 2) пункта 1 ст.420 НК РК.

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

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

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


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

3) наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью:

для юридических лиц - содержащей название и указание на организационно-правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;

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

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 65 из 93

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

6.25. Исчисление налога на добавленную стоимость (статья 421 НК РК).

1. Налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемому импорту, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота,
минус

сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определенная в соответствии со статьями 408, 409 и 410 НК РК,

минус

дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, определенная в соответствии со статьей 411 НК РК.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота, определяется в следующем порядке:

произведение ставки, установленной пунктом 1 статьи 422 НК РК, и облагаемого оборота, за исключением оборотов по реализации, указанных в главе 44 НК РК, уменьшенного и (или) увеличенного на сумму оборотов, предусмотренных статьями 383 и 384 НК РК,

плюс

произведение ставки, установленной пунктом 2 статьи 422 НК РК, и оборотов по реализации, указанных в главе 44 НК РК, уменьшенных и (или) увеличенных на сумму оборотов, предусмотренных статьями 383 и 384 НК РК.

3. Если результат расчета, предусмотренного пунктом 1 ст.421 НК РК, имеет:

1) положительное значение, такой результат является суммой налога, подлежащего уплате в бюджет в порядке, определенном НК РК;

2) отрицательное значение, такой результат является превышением суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

4. Сумма налога на добавленную стоимость за нерезидента исчисляется путем применения ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 422 НК РК, к размеру оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Ставки налога на добавленную стоимость

1. Ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

2. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, указанные в главе 44 НК РК, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

В случае не подтверждения в соответствии с главой 44 НК РК оборота по реализации товаров, работ, услуг, облагаемого по нулевой ставке, указанный оборот по реализации товаров и услуг подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по ставке, указанной в пункте 1 ст.422 НК РК.

Размеры и порядок уплаты единых ставок таможенных пошлин, налогов, а также совокупного таможенного платежа устанавливаются таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

6.26. Налоговый период (статья 423 НК РК)

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

6.27. Налоговая декларация. (статья 424 НК РК)


1. Общество как плательщик налога на добавленную стоимость, **обязано представить декларацию** по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период **не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом**, если иное не установлено ст.424 НК РК.

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

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

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

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 66 из 93

В случае если Общество:

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

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

В случае если Общество:

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

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

6.28. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость-статья 425 НК РК

Налог на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет по месту нахождения Общества в следующие сроки:

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

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

3) не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации по налогу на добавленную стоимость - сумма налога на добавленную стоимость, отраженного в такой декларации, в случае снятия плательщика налога на добавленную стоимость с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 85 НК РК.

6.29. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета-статья 427 НК РК

1. Налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета в порядке, определенном ст.427 НК РК, Обществом по следующим товарам, помещаемым под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

- 1) оборудование;
- 2) сельскохозяйственная техника;
- 3) грузовой подвижной состав автомобильного транспорта;
- 4) вертолеты и самолеты;
- 5) локомотивы железнодорожные и вагоны;
- 6) морские суда;
- 7) запасные части;
- 8) пестициды (ядохимикаты);
- 9) племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения;
- 10) крупный рогатый скот живой.

Перечень указанных товаров и порядок его формирования определяются уполномоченным органом в области налоговой политики.

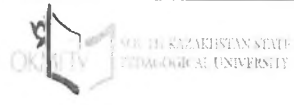
При этом в данный перечень включаются товары, производство которых отсутствует на территории Республики Казахстан или не покрывает потребности Республики Казахстан.

2. Положения ст. 427 НК РК в части уплаты налога на добавленную стоимость методом зачета применяются в отношении товаров, ввозимых плательщиком налога на добавленную стоимость:

- 1) не предназначенных для дальнейшей реализации;
- 2) с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг;

3) указанных в подпункте 7) части первой пункта 1 ст.427 НК РК, используемых в производстве сельскохозяйственной техники, включенной в перечень, установленный уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом.

3. Выпуск товаров, указанных в пункте 1 ст.427 НК РК, для внутреннего потребления производится без фактической уплаты налога на добавленную стоимость при условии уплаты в установленном порядке

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 67 из 93

таможенных платежей и акцизов по подакцизным товарам.

4. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.

В случае нарушения в течение пяти лет с даты выпуска товаров для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 ст.427 НК РК, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

5. Реализация товаров, по которым налог на добавленную стоимость на импортируемые товары уплачен методом зачета, по истечении пяти лет с даты их выпуска для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость на импортируемые товары.

Положения данного пункта применяется также при реализации после 31 декабря 2008 года товаров, ввезенных по 31 декабря 2008 года для собственных производственных нужд, при импорте которых налог на добавленную стоимость уплачен методом зачета.

6. Обороты по реализации товаров, указанных в пункте 1 ст.427 НК РК, по которым налог на добавленную стоимость уплачен методом зачета, при передаче в финансовый лизинг освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Положение данного пункта применяется также при передаче после 31 декабря 2008 года в финансовый лизинг товаров, ввезенных по 31 декабря 2008 года для собственных производственных нужд, по которым налог на добавленную стоимость уплачен методом зачета.

Раздел 7. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ИПН)

7.1. Индивидуальный подоходный налог с доходов работников-физических лиц - резидентов Республики Казахстан

Общество является налоговым агентом по уплате индивидуального подоходного налога с доходов, выплачиваемых физическим лицам-резидентам Республики Казахстан.

Налогообложение индивидуальным подоходным налогом осуществляется в соответствии с Разделом 6 Налогового кодекса.

7.1.1. Объект налогообложения индивидуальным подоходным налогом

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде доходов, облагаемых у источника выплаты, которые определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 Налогового кодекса и налоговыми вычетами в случаях, порядке и размерах, предусмотренных главой 37 Налогового кодекса.

Выплаты физическим лицам, не рассматриваемые в качестве дохода такого лица, определены в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса.

Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются виды доходов, указанные в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Доходами работника, подлежащими налогообложению, не являются доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно.

7.1.2. Исчисление обязательства по индивидуальному подоходному налогу и удержание индивидуального подоходного налога

Исчисление индивидуального подоходного налога производится Обществом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

Сумма индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению, исчисляется путем применения ставки к облагаемому доходу у источника выплаты.

Сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем

налоговом периоде минус сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, минус сумма налоговых вычетов.

Размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, определяется как сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, минус сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, минус сумма стандартных вычетов, предусмотренных статьей 342 Налогового кодекса.

7.1.3. Налоговые ставки индивидуального подоходного налога

Доходы физических лиц, за исключением дивидендов, полученных из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются налогом по ставке 10 процентов на основании статьи 320 Налогового кодекса.

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

7.1.4. Сроки удержания и уплаты индивидуального подоходного налога

Перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам работникам - физическим лицам осуществляется не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по месту нахождения Общества.

По доходам работников структурных подразделений Общества перечисление индивидуального подоходного налога осуществляется головным подразделением по месту нахождения головного подразделения.

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

7.2. Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных физических лиц

7.2.1 Индивидуальный подоходный налог с доходов работников-нерезидентов

Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов работников-нерезидентов производится Обществом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению, от


- деятельности в Республике Казахстан по заключенному трудовому договору (соглашению, контракту) с **Обществом**;
- от деятельности в Республике Казахстан в виде полученной материальной выгоды от Общества;
- гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении **Общества**, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;
- надбавки, выплачиваемые ему **Обществом** в связи с проживанием в Республике Казахстан. Исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты с доходов работника-нерезидента, а также представление налоговой отчетности **Общества** производит в порядке, установленном настоящим разделом Налоговой учетной политики, главой 38 и статьей 655 Налогового кодекса, по ставкам, которые предусмотрены статьей 320 Налогового кодекса.

При исчислении индивидуального подоходного налога у источника выплаты с доходов работника- иностранца применяются **налоговые вычеты**, предусмотренные разделом 7.1.2 настоящей Налоговой учетной политики.

7.2.2. ИПН с доходов прочих иностранных физических лиц

Доходы физического лица работника - иностранца, **не признаваемого** в целях налогообложения резидентом Республики Казахстан, облагаются индивидуальным подоходным налогом, удерживаемым у источника выплаты, **без осуществления налоговых вычетов**.

Доходы иностранных физических лиц, определенные статьей 644 Налогового кодекса облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 646 Налогового кодекса.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 69 из 93

В случае выплаты нерезиденту-физическому лицу предоплаты (аванса) согласно условиям договора (контракта, инвойса) на выполнение работ, оказание услуг **Общества** индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается с полной суммы аванса и перечисляется в бюджет Республики Казахстан по месту нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию. При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производится не позднее дня выплаты доходов физическому лицу.

7.3. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности
Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, является календарный месяц.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу Республики Казахстан (форма 200.00) представляется в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

При представлении отчетности за структурное подразделение, на которое не возложена обязанность по исчислению и уплате социального налога, Общество представляет приложение по исчислению суммы социального налога по такому структурному (территориальному) подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган, производится головным подразделением по месту нахождения головного подразделения.

Раздел 8. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

8.1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Объектом налогообложения для Общества являются расходы, выплачиваемые Обществом:

Работникам-резидентам в виде следующих доходов, определенных пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса:

- любых доходов, полученных работником от Общества в денежной или натуральной форме, в том числе доходов, полученных в виде материальной выгоды, а также по заключенным в соответствии с законодательством Республики Казахстан между Обществом и третьими лицами договорам гражданско-правового характера, по которым работником получены следующие доходы, указанные в статьях 323-324 Налогового кодекса соответственно:

- доход работника, подлежащий налогообложению, полученный им в натуральной форме, включает:
- оплату труда в натуральной форме.

В случае если объект налогообложения, определенный в соответствии с положениями Налоговой учетной политики, за календарный месяц менее размера МЗП, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число такого календарного месяца, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из размера одной МЗП.

8.2 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОБЩЕСТВОМ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

Сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, исчисленных Обществом в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании:


- с 1 января 2018 года ставка налога составляет 9,5 процентов;
- с 1 января 2025 года ставка налога составляет 11 процентов.

Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

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

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) представляется Обществом в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 70 из 93

При представлении отчетности за структурное подразделение, на которое не возложена обязанность по исчислению и уплате социального налога, Общество представляет приложение по исчислению суммы социального налога по такому структурному (территориальному) подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган производится головным подразделением по месту нахождения головного подразделения.

8.3. Сроки уплаты социального налога

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

Уплата социального налога по объектам налогообложения, являющимся расходами структурного (территориального) подразделения, производится головным подразделением по месту нахождения головного подразделения.

Раздел 9. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ СОЦИАЛЬНЫМ ОТЧИСЛЕНИЯМ

9.1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество является плательщиком социальных отчислений в соответствии со статьей 1 Закона об обязательном социальном страховании.

Обязательному социальному страхованию подлежат Работники Общества, за исключением работающих пенсионеров.

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

9.2 ОБЪЕКТ ИСЧИСЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

Объектом исчисления социальных отчислений являются расходы Общества, выплачиваемые работнику Общества в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги с учетом положений Налоговой учетной политики.

Исчисление расходов Общества, выплачиваемых работнику в виде доходов, производится в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом с учетом положений Налоговой учетной политики.

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

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

9.3 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

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

Общество ежемесячно исчисляет обязательные социальные отчисления. Объектом социальных отчислений являются расходы Общества, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги.

При этом ежемесячный доход работника принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Расходы Общества, выплачиваемые работникам в виде доходов, включают любые доходы, полученные работником от Общества (работодателя) в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные Обществом (работодателем) в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Размер социальных отчислений устанавливается законодательством РК об обязательном социальном страховании:

с 01 января 2018 года - 3,5 процентов от объекта социальных отчислений

Социальные отчисления не уплачиваются со следующих расходов Общества:

■ возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством РК;

■ 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 МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

■ компенсации при служебных командировках, в том числе:

- фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

- фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь;

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

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

- расходы, произведенные при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);

■ 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 РК и настоящей НУП;

■ выплаты в соответствии с законодательством РК о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне (кроме выплат в виде оплаты труда);

■ выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении, 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 (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);

■ расходы Общества, направленные в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью Общества:

- фактически произведенные расходы на оплату обучения;

- фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных Правительством РК и настоящей НУП;

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

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

6-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах РК;

8-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами РК;

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

■ обязательные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством РК.

Сроки уплаты обязательных социальных отчислений.

Социальные отчисления уплачиваются Обществом в Фонд социального страхования через ГЦВП не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, путем безналичных расчетов с приложением списков физических лиц (работников), за которые производятся отчисления.

Перечисление социальных отчислений производится путем безналичных платежей. Платежное поручение формируется в электронном виде путем использования специального программного обеспечения. При этом также в электронном виде представляется список физических лиц, содержащий:

■ индивидуальный идентификационный номер (ИИН);

■ фамилию, имя, отчество работника;

■ дату рождения;

■ сумму социального отчисления;

■ период (месяц, год), за который перечисляются социальные отчисления.

Перечисление социальных отчислений производится за каждый месяц отдельно с формированием

платежного поручения и списка физических лиц.

Отчетный период, форма отчетности, сроки представления отчетности.

Отчетным периодом по обязательным социальным отчислениям является календарный месяц.

Информация об исчисленных обязательных социальных отчислениях представляется в налоговый орган в составе Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00).

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) представляется Обществом в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

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

Раздел 10. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Порядок исчисления ОСМС определен ст. 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» и Правилами исчисления и перечисления отчислений и взносов.

Доходами работников, принимаемыми для исчисления отчислений и взносов, являются доходы, начисленные работодателями, за исключением доходов, установленных пунктом 4 статьи 29 Закона.

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

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

При уплате взносов с суммы дохода работника, равной пятнадцатикратному минимальному размеру заработной платы, установленному на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, уплата взносов с других доходов физического лица при наличии документа, подтверждающего уплату таких взносов, не требуется.

Таким документом является справка о суммах полученных доходов, исчисленных и уплаченных взносов, выданная Обществом.


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

- 1) доходов, указанных в пункте 2 статьи 319 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);
- 2) доходов, указанных в пункте 1 статьи 341 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), за исключением доходов, указанных в подпунктах 10), 12) и 13) пункта 1 статьи 341 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);
- 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.

Отчисления работодателей в ФСМС остаются без изменений: 1,5% в 2018-2019 годах, г., 2% - с 2020 года.

Размеры взносов и отчислений за ОСМС в 2018-2020 годах

Работодатели (В том числе ИП и владелец КХ как работодатель за своих работников)	2018-2019 годы	1,50%
	с 1 января 2020 года	2%

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 73 из 93

	с 1 января 2022 года	3%
Физические лица	2018-2019 годы	Не платят
	С 1 января 2020 года	ИП (за себя) - 5% от двух МЗП
		ГПХ 1% от начисленного дохода в 2020 году и 2% - в 2021-2022 годах)
		Иные плательщики - 5% от одного МЗП
		Государство за отдельные категории - в 2020 году 4% от объекта исчисления взносов государства. Объектом исчисления взносов государства является среднемесячная заработная плата, предшествующая двум годам текущего финансового года, определяемая уполномоченным органом в области государственной статистики (п. 2,3 статьи 26 Закона «Об обязательном медицинском страховании»).
С дохода наемных работников взносы удерживают и оплачивают работодатели (1% в 2020 году, г., 2% - в 2021-2022 годах)		

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) представляется Обществом в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приложение к Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.01) составляется одновременно с Декларацией по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, по форме 200.00. Налоговый регистр является обязательным приложением к Декларации (форма 200.00).

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

Раздел 11. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Общество является плательщиком налога на имущество.

11.1. Объект налогообложения налогом на имущество

Объектами налогообложения налогом на имущество являются здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным органом в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Объекты незавершенного строительства не являются объектами обложения налогом на имущество.

11.2. Налоговые ставки, расчет налогового обязательства по налогу на имущество

Исчисление налога производится путем применения ставки налога к налоговой базе (среднегодовой стоимости объектов налогообложения).


Налоговые ставки для исчисления налога на имущество определены в статье 398 Налогового кодекса.

Налог на имущество Общество рассчитывает по ставке 1,5 процента к налоговой базе.

Налоговая база по объектам налогообложения определяется как 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.

Общество уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения,

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 74 из 93

определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода (т.е. на 01 января).
Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода.

Расчет текущих платежей по налогу на имущество производится в Форме налогового регистра «Расчет текущих платежей по налогу на имущество»

В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления объектов налогообложения, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам уплаты текущих платежей: 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода.

При возникновении в течение налогового периода налоговых обязательств по налогу на имущество после последнего срока уплаты текущих платежей производится только окончательный расчет и уплата суммы налога не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период. При выбытии в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 балансовой стоимости выбывших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат уменьшению текущие платежи, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей.

Окончательный расчет налога на имущество производится в форме налогового регистра.

11.3. Сроки уплаты налога на имущество

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

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

Общество производит окончательный расчет и уплачивает налог на имущество не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период, т.е. не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

11.4. Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности по налогу на имущество

Налоговым периодом по налогу на имущество является календарный год с 01 января по 31 декабря.

Общество представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01) не позднее 15 февраля текущего налогового периода по налоговым обязательствам, определенным по состоянию на начало налогового периода и Декларацию по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

При возникновении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей расчет текущих платежей представляется в срок не позднее десяти календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей.

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

При возникновении налоговых обязательств по налогу на имущество после последнего срока уплаты текущих платежей расчет текущих платежей не представляется.

11.5. Налоговый регистр по налогу на имущество

При составлении налогового регистра по налогу на имущество необходимо заполнить налоговые регистры. Налоговые регистры ведутся на электронном и/или бумажном носителе.

Исполнителем является Общество.

При составлении Расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01) перечень зданий, сооружений и других объектов Общества, являющихся объектами обложения налогом на имущество и внесенных в налоговый регистр по расчету текущих платежей по налогу на имущество заполняется



по состоянию на 1 января текущего налогового периода.

Налоговый регистр является обязательным приложением к Расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01).

При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода представляется дополнительный Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01), а также налоговый регистр к форме 701.01

При составлении Декларации по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00) Реестр зданий, сооружений и других объектов Общества, являющихся объектами обложения налогом на имущество, корректируется по состоянию на 31 декабря текущего налогового периода и производится расчет налогового обязательства по налогу на имущество за налоговый период в налоговом регистре.

Раздел 12. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Объектом налогообложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля). Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка. Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку. 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.

Земли населенных пунктов для целей налогообложения разделены на две группы:

- 1) земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
- 2) земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Земельный налог исчисляется на основании:

- 1) идентификационных документов: акта на право собственности, акта на право постоянного землепользования, акта на право безвозмездного временного землепользования;
- 2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

Общество является плательщиком земельного налога по объектам обложения:

- 1) на праве собственности;
- 2) на праве постоянного землепользования;
- 2) на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

Общество может являться плательщиками налога по земельным участкам, переданным в пользование, доверительное управление или аренду (при наличии переданного обязательства по договорам)

По земельному участку, переданному (полученному) в финансовый лизинг вместе с объектом недвижимости в соответствии с договором финансового лизинга, плательщиком земельного налога является лизингополучатель.

Налоговая база

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

Налоговые ставки

Базовые налоговые ставки определяются НК РК. Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади.

При этом категории населенных пунктов устанавливаются в соответствии с классификатором административно - территориальных объектов, утвержденным государственным уполномоченным органом в области технического регулирования.


Корректировка базовых налоговых ставок

Местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством РК, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50 процентов от базовых ставок земельного налога, за исключением земель, выделенных (отведенных) под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции.

Общий порядок исчисления и уплаты налога

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

При предоставлении государством права собственности, права постоянного или первичного безвозмездного

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 76 из 93

временного землепользования на земельный участок, Общество 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.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога юридическими лицами

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

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

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

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 первоначальным плательщиком исчисляется сумма налога с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок. Последующим плательщиком исчисляется сумма налога за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.

Окончательный расчет и уплата земельного налога производится Обществом не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Налоговый период

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

Налоговая отчетность

Налогоплательщик 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.

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

Раздел 13. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

Общество является плательщиком налога на прочие транспортные средства, по транспортным средствам, находящимся в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении, или в лизинге).

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

Налоговые ставки, расчет налогового обязательства.


Для исчисления налога на транспортные средства применяются налоговые ставки, указанные в НК РК.

Налоговая ставка на каждый объект налогообложения определяется исходя из объема (куб. см) или мощности (кВт или лошадиные силы) двигателя, грузоподъемности (тонна) или количества посадочных мест в транспортном средстве.

В случае если Общество владеет транспортным средством менее налогового периода, сумма налога исчисляется за период фактического владения транспортным средством посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев владения.

При передаче Обществом прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на транспортные средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется в следующем порядке:

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

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 77 из 93

хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

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

При приобретении Обществом прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на транспортные средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором Обществом впоследствии было передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на указанное транспортное средство.

При приобретении Обществом транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в РК, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором Обществом впоследствии было передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на указанное транспортное средство.

При снятии с учета в ГАИ транспортного средства, числящегося угнанным и (или) похищенным у Общества, основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска транспортного средства является документ, подтверждающий снятие с учета транспортного средства по данному основанию. Исполнение налогового обязательства возобновляется с момента возвращения разыскиваемого транспортного средства владельцу.

Примечание. Категория транспортного средства определяется на основании технической документации к транспортному средству:

- легковой автомобиль - транспортное средство, используемое для перевозки пассажиров, имеющее помимо места водителя не более восьми мест для сидения;
- автобус - транспортное средство, используемое для перевозки пассажиров, имеющее помимо места водителя более восьми мест для сидения;
- грузовой автомобиль - транспортное средство, используемое для перевозки грузов. Грузоподъемность грузового автомобиля определяется как разница максимальной разрешенной массы автомобиля и массы без нагрузки.

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

Для исчисления налога по **грузовым и специальным** автомобилям используется показатель грузоподъемности транспортного средства, указанный в инструкции и (или) руководстве по эксплуатации транспортного средства. Если в инструкции (руководстве) по эксплуатации транспортного средства показатель грузоподъемности не указан, он рассчитывается как **разница между разрешенной максимальной массой транспортного средства и массой транспортного средства без нагрузки (массой снаряженного транспортного средства).**

Поправочные коэффициенты по исчислению налога на летательные аппараты:

В зависимости от срока эксплуатации к ставкам налога на летательные аппараты применяются следующие поправочные коэффициенты:


на летательные аппараты, приобретенные после 1 апреля 1999 года за пределами Республики Казахстан: свыше 5 до 15 лет эксплуатации включительно - 2,0; свыше 15 лет эксплуатации - 3,0.

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

Сроки уплаты налога.

Общество производит уплату налога в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода по транспортным средствам, находящимся на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления на 1 июля.

В случае приобретения Обществом права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство, состоявшее на момент приобретения на учете в РК, после 1 июля, налог по указанному транспортному средству уплачивается не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 78 из 93

Налоговый период, форма налоговой отчетности, сроки представления налоговой отчетности.

Налоговым периодом по налогу на транспортные средства является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Общество представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 701.00) не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также Декларацию по налогу на транспортные средства (форма 700.00) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Налоговый регистр по налогу на транспортные средства.

Для составления налогового регистра по налогу на транспортные средства необходимо заполнить Реестр транспортных средств Общества, являющихся объектами налогообложения налогом на транспортные средства.

Налоговый регистр ведется на электронном или бумажном носителе в соответствии с положениями настоящей НУП.

При составлении Расчета текущих платежей по форме 701.00 Реестр транспортных средств Общества, являющихся объектами налогообложения по налогу на транспортные средства и налоговый регистр заполняется по состоянию на 1 июля текущего налогового периода. Налоговый регистр является обязательным приложением к Расчету текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 700.00).

При составлении Декларации по налогу на транспортные средства по форме 700.00 Реестр транспортных средств Общества, являющихся объектами налогообложения по налогу на транспортные средства и налоговый регистр корректируется по состоянию на 31 декабря текущего налогового периода.

Раздел 14. ПЛАТА ЗА ЭМИССИИ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

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

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

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

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

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

По передвижным источникам загрязнения декларация представляется в налоговые органы:

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

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

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

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

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


Раздел 15. Плата за пользование земельными участками

Общие положения

1. Плата за пользование земельными участками (далее в целях настоящего параграфа - плата) взимается за предоставление государством:

земельного участка во временное возмездное землепользование (аренду);

2. Порядок предоставления земельных участков и участков недр устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 79 из 93

3. Уполномоченные государственные органы по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местные исполнительные органы или администрации специальных экономических зон, местные исполнительные органы ежеквартально, в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы, объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) по форме, установленной уполномоченным органом.

4. Уполномоченные государственные органы по предоставлению права недропользования ежеквартально, в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту нахождения плательщиков платы сведения о плательщиках платы, объектах обложения, периоде действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, идентифицирующих координатах блоков и их индивидуальных кодах по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщики платы

1. Плательщиками платы являются лица, получившие: земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду);
2. Юридическое лицо своим решением вправе признать самостоятельным плательщиком платы свое структурное подразделение.

Решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае если юридическое лицо своим решением признало самостоятельным плательщиком платы вновь созданное структурное подразделение юридического лица, то такое решение вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Объект обложения

Объектом обложения является:

земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование (аренду);

Налоговый период

Налоговый период определяется в соответствии со статьей 314 НК РК.

Ставки платы

1. По земельным участкам ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом ставки платы устанавливаются не ниже размеров ставок земельного налога без учета положений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 510 НК РК.

Порядок исчисления и уплаты

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


Ежегодные суммы платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), устанавливаются в расчетах, составляемых уполномоченными органами по земельным отношениям. Расчеты суммы платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), пересматриваются уполномоченными органами по земельным отношениям, а также порядка исчисления земельного налога, установленного НК РК, влекущих изменение сумм земельного налога.

2. Размер платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), подлежащей уплате за налоговый период, определяется исходя из ставок платы, установленных в расчетах, указанных в пункте 1 статьи 564 НК РК, и фактического срока пользования земельным участком в налоговом периоде.

При этом фактический срок пользования земельным участком определяется с начала налогового периода (в случае, если земельный участок находился на праве первичного возмездного землепользования на дату начала налогового периода) или с 1 числа месяца, в котором возникло такое право на земельный участок, до 1 числа месяца, в котором было прекращено такое право, или до конца налогового периода (в случае, если земельный участок находился на таком праве на дату окончания налогового периода).

3. Размер платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), устанавливается не ниже размера суммы земельного налога, рассчитанного по таким земельным участкам в соответствии с НК РК.

4. Плательщики платы уплачивают в бюджет сумму платы равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.

 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 80 из 93

В случаях предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после одного из вышеперечисленных сроков уплаты платы первым сроком внесения в бюджет платы является следующий очередной срок уплаты.

6. В случаях истечения срока действия договора временного возмездного землепользования или его расторжения до окончания налогового периода внесению в бюджет подлежит сумма платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), за фактический период землепользования в таком году, не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором истек срок действия договора или расторгнут такой договор.

7. Сумма платы уплачивается в бюджет:

1) по месту нахождения земельного участка - по плате, исчисленной по земельному участку, предоставленному во временное возмездное землепользование (аренду);

Налоговая отчетность

1. Плательщики платы, представляют расчет сумм текущих платежей в налоговые органы:

1) по месту нахождения земельного участка - по плате, исчисленной по земельному участку, предоставленному во временное возмездное землепользование (аренду);

2. Расчет сумм текущих платежей представляется плательщиками платы не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

Раздел 16. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ В БЮДЖЕТ

Регистрационные сборы (ст. 550 НК РК)

Общие положения

Сборами являются разовые платежи в бюджет, которые взимаются налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами при совершении:

- 1) регистрационных действий;
- 2) действий по выдаче разрешительных документов или их дубликатов

Плательщики сборов

Общество являясь плательщиком сборов при осуществлении регистрационных действий в соответствии со статьей 551 НК РК.

Объект обложения

Сборы взимаются за следующие регистрационные действия:

- 1) государственную регистрацию (постановку на учет):
 - юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию; прав на недвижимое имущество;
 - залога движимого имущества
 - транспортных средств, а также их перерегистрацию;
- 2) выдачу дубликата документа, удостоверяющего совершение регистрационных действий.

Порядок исчисления и уплаты (ст. 552 НК РК)

Суммы сборов исчисляются по установленным ставкам и уплачиваются до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган по месту регистрации объекта обложения.

Возврат или зачет уплаченных сумм сборов не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сборы, от совершения регистрации (постановки на учет) **до подачи соответствующих документов в регистрирующие органы.**


Общество расходы по регистрационным сборам в налоговом и бухгалтерском учете разносит двумя способами:

-по активам (фиксированным активам, включая основные средства, транспортные средства, инвестиционное имущество и т.д.) **на стадии ввода в эксплуатацию или первичного регистрационного учёта** в уполномоченном органе - **включаются в стоимость фиксированных активов и возмещаются в дальнейшем через амортизационные отчисления;**

-по активам, которые находятся в эксплуатации последующие регистрационные расходы принимаются в Общество как «расходы периода» и в налоговом учете относятся на вычеты по дате их начисления.

Ставки регистрационных сборов

Ставки регистрационных сборов определяются в размере, кратном месячному расчетному показателю, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на дату уплаты таких сборов согласно

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 81 из 93

статьи 553 НК РК.

Ставки сборов за выдачу разрешительных документов определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на дату уплаты таких сборов согласно статьи 554 НК РК.

Ставки лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности (сбора за выдачу лицензий на занятие отдельными видами деятельности) составляют согласно п.4 ст.554 НК РК.

РАЗДЕЛ 17. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫЕ ПОЛЕЗНЫЕ ИСКОПАЕМЫЕ, ПОДЗЕМНЫЕ ВОДЫ И ЛЕЧЕБНЫЕ ГРЯЗИ

Объект обложения

Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.

Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:

- при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления;
- при сбросе подземных вод (шахтных, карьерных, рудничных), попутно добытых (попутно забранных, откачанных) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых;

Ставки налога на добычу полезных ископаемых

Ставки налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды исчисляются за 1 кубический метр добытой подземной воды исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, и составляют согласно ст. 748 НК РК. В случае отсутствия раздельного учета добытой подземной воды в целях применения ставок налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды, установленных пунктом 2 ст. 748 НК РК, применяется наибольший размер ставки.

Налоговый период

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является календарный квартал.

Сроки уплаты

Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по месту нахождения исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Налоговая декларация

Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

РАЗДЕЛ 18. ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

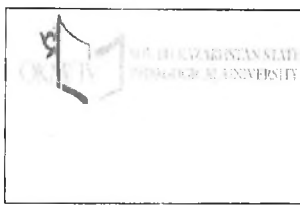
Общие положения

В соответствии со статьей 196 Налогового кодекса, финансовым лизингом является передача имущества по договору лизинга, заключенному в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также предоставление предмета лизинга во вторичный лизинг либо в сублизинг.

Если договором лизинга определено право лизингополучателя на продление срока финансового лизинга, то срок финансового лизинга определяется с учетом срока, на который фактически осуществлено продление. Имуществом, передаваемым по финансовому лизингу, являются предметы лизинга, подлежащие получению лизингополучателем на основании договора лизинга.

Для целей налогового учета лизингополучатель рассматривается как покупатель предмета лизинга.

Стоимостью, по которой передан (получен) предмет лизинга, является стоимость предмета лизинга, определяемая на основании договора лизинга. Если в договоре лизинга стоимость, по которой предмет лизинга передается



(подлежит получению), не выделена отдельно, то указанная стоимость определяется как сумма всех подлежащих уплате лизинговых платежей за весь период лизинга, за исключением налога на добавленную стоимость.

Для целей налогового учета передача имущества по договору имущественного найма, не соответствующему договору лизинга в соответствии с законодательством Республики Казахстан, рассматривается как оказание услуг, а подлежащие уплате арендные платежи, за исключением налога на добавленную стоимость, соответственно, как плата за оказанные услуги.

Условия передачи имущества в финансовый лизинг для целей применения налоговых льгот установлены статьей 197 Налогового кодекса, следующего содержания:

Для целей применения подпункта 1) пункта 2 статьи 288 (*прим. автора* - уменьшение налогооблагаемого дохода), статьи 398 (*прим.* - освобождение от НДС), пункта 6 статьи 427 (*прим.* - уплата НДС на импортируемые товары методом зачета) и пункта 6 статьи 428 (*прим.* - уплата НДС в ЕАЭС) настоящего Кодекса передача имущества в финансовый лизинг должна соответствовать условиям, предусмотренным настоящей статьей.

Если иное не установлено настоящим пунктом и пунктом 3 настоящей статьи, финансовым лизингом является передача имущества по договору лизинга, заключенному в соответствии с законодательством Республики Казахстан, на срок свыше трех лет, если она отвечает одному из следующих условий:

- 1) передача имущества в собственность лизингополучателя и (или) предоставление права лизингополучателю на приобретение имущества по фиксированной цене определены договором лизинга;
- 2) срок финансового лизинга превышает 75 процентов срока полезной службы передаваемого по финансовому лизингу имущества;
- 3) текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок финансового лизинга превышает 90 процентов стоимости передаваемого по финансовому лизингу имущества.

Вторичным лизингом признается предоставление в лизинг другому (другим) лизингополучателю (лизингополучателям) предметов лизинга, оставшихся в собственности лизингодателя в случае прекращения, расторжения договора лизинга либо его изменения в связи с изменением количества предметов лизинга (далее в целях настоящей статьи - договор первичного лизинга), с одновременным соблюдением следующих условий: дата расторжения, прекращения либо изменения договора первичного лизинга и дата заключения договора (договоров) вторичного лизинга приходятся на один налоговый период, установленный статьей 423 настоящего Кодекса;

в договоре (договорах) вторичного лизинга сохранены условия, предусмотренные в договоре первичного лизинга, за исключением условий для количества предметов лизинга, лизинговых платежей и срока лизинга; во вторичный лизинг предоставляются предметы лизинга в количестве, не превышающем их общее количество по договору первичного лизинга;

стоимость предмета лизинга, передаваемого во вторичный лизинг, не превышает стоимости предмета лизинга по договору первичного лизинга, уменьшенную на сумму лизинговых платежей, оплаченную на дату расторжения договора лизинга, размер ставки вознаграждения по договору (договорам) вторичного лизинга не превышает размер ставки вознаграждения по договору первичного лизинга; предметы лизинга предоставлены во вторичный лизинг на срок не менее трех лет.

Не являются финансовым лизингом для целей применения подпункта 1) пункта 2 статьи 288, статьи 398, пункта 6 статьи 427 и пункта 6 статьи 428 настоящего Кодекса:

- 1) лизинговые сделки в случае расторжения по ним договоров лизинга (прекращения обязательств по договору лизинга) до истечения трех лет с даты заключения таких договоров, кроме следующих случаев:

признания лизингополучателя банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве и исключения его из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров; признания физического лица-лизингополучателя на основании вступившего в силу решения суда безвестно отсутствующим или объявления его умершим, недееспособным или ограниченно дееспособным, установления ему инвалидности I, II группы, а также в случае смерти физического лица-лизингополучателя; вступления в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа лизингодателю в связи с отсутствием у лизингополучателя имущества, в том числе денег, ценных бумаг или доходов, на которые может быть обращено взыскание, и (или) в случае принятия судебным исполнителем предусмотренных законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей мер по выявлению его имущества, в том числе денег, ценных бумаг или доходов, которые оказались безрезультатными;

вступления в законную силу решения суда об отказе лизингодателю в обращении взыскания на имущество лизингополучателя, в том числе на деньги, ценные бумаги или доходы; предоставление предметов лизинга во вторичный лизинг;

- 2) лизинговые сделки, по которым сумма лизинговых платежей (по договору и (или) фактическая) без учета вознаграждения за первый год действия договора лизинга составляет более 50 процентов от стоимости предмета лизинга;
- 3) лизинговые сделки, по которым до истечения трех лет с даты заключения договора лизинга сменился лизингополучатель в результате смены лиц в обязательстве, кроме случая его реорганизации;
- 4) лизинговые сделки, по которым сменился лизингодатель в результате смены лиц в обязательстве, кроме случая его реорганизации путем преобразования;
- 5) сделки по передаче имущества в сублизинг.

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Размер дохода от реализации зависит от способа учета предмета лизинга.

Так, при учете предмета лизинга в качестве основного средства, в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса, если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии со статьей 270 настоящего Кодекса, превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде и учитываемых в соответствии с пунктом 2 статьи 272 настоящего Кодекса, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

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

В случае учета предмета лизинга в качестве товара, его передача в финансовый лизинг осуществляется по общим правилам, т.е. с признанием дохода от реализации и списанием себестоимости. Доходом от реализации признается стоимость передаваемого имущества по договору финансового лизинга.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 227 Налогового кодекса в целях настоящего раздела к доходу от оказания услуг относится также доход в виде вознаграждения по передаче имущества по договору лизинга. Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса доход по сомнительному обязательству признается в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:

2) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам лизинга, - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

Также, в соответствии с пунктом 4 статьи 248 Налогового кодекса в случаях, предусмотренных подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи, **сомнительные требования подлежат вычету** в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:

по сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга.

Особый порядок налогового учета установлен по учету имущества, переданного по договору финансового лизинга, признаваемого фиксированными активами.

Так, согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 266 Кодекса к фиксированным активам относятся 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.

Фиксированные активы при поступлении (п.1, п.17, п.18 ст.268 НК РК), включая поступление по договору лизинга, а также путем перевода из состава запасов, увеличивают стоимостный баланс групп (подгрупп) на первоначальную стоимость названных активов.


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

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.

Выбытием фиксированных активов (пп.2) п.1, п.3 и п.9 ст.270 НК РК) является передача данных активов по договору лизинга.

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 возврате лизингополучателем предмета лизинга лизингодателю стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 84 из 93

положительную разницу между первоначальной стоимостью, по которой данный актив был признан в налоговом учете, и стоимостью предмета лизинга, включенной в сумму лизинговых платежей за период с даты получения до даты возврата предмета лизинга.

Уменьшение налогооблагаемого дохода (пп.1) п.2 ст.288 НК РК)

Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на вознаграждение по договору лизинга, за исключением неустойки (штрафа, пени).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Облагаемый и освобожденный оборот

В соответствии с пунктом 1 статьи 369 Налогового кодекса **облагаемым оборотом является:**

1) оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 настоящего Кодекса.

В случае несоблюдения требований, установленных статьей 197 настоящего Кодекса, ранее освобожденный оборот при передаче имущества в финансовый лизинг признается облагаемым оборотом ретроспективно с даты совершения оборота по реализации.

Оборот по реализации товаров означает (пп.4) п.1 ст.372 НК РК), в т.ч. передачу имущества в финансовый лизинг в части стоимости, по которой предмет лизинга передан.

Оборот по реализации работ, услуг означает (пп.2) п.2 ст.372 НК РК) любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе: вознаграждение при передаче имущества по договору лизинга в финансовый лизинг.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 398 Налогового кодекса передача имущества в финансовый лизинг **освобождается от налога на добавленную стоимость в части суммы вознаграждения**, подлежащего получению лизингодателем, если такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 197 настоящего Кодекса.

Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 197 настоящего Кодекса;
- 2) передаваемое имущество приобретено без налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 38) части первой статьи 394 настоящего Кодекса.

Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг

Согласно пункту 11 статьи 379 Налогового кодекса при передаче имущества в финансовый лизинг датой совершения оборота по реализации является:

- 1) в части суммы периодического лизингового платежа, установленного договором лизинга, без учета суммы вознаграждения, за исключением случаев, указанных в подпунктах 2) и 3) настоящего пункта, - дата наступления срока получения такого платежа;
- 2) в части суммы всех периодических лизинговых платежей без учета суммы вознаграждения, дата наступления срока получения которых по договору лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю, - дата передачи имущества в финансовый лизинг;
- 3) в части досрочно погашенных сумм лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга без учета суммы вознаграждения при соблюдении требований статьи 197 настоящего Кодекса, - дата получения такого платежа (независимо от формы расчета);
- 4) в части начисленной суммы вознаграждения датой совершения оборота является наиболее ранняя из следующих дат:


последний день отчетного налогового периода;

последний день прекращения начисления вознаграждения по договору финансового лизинга.

Определение размера оборота по реализации

В соответствии с пунктом 4 статьи 381 Кодекса при передаче имущества в финансовый лизинг размер оборота по реализации определяется в размере:

- 1) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 1) пункта 11 статьи 379 настоящего Кодекса, - на основе размера лизингового платежа, установленного в соответствии с договором финансового лизинга без включения в него суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость;
- 2) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 2) пункта 11 статьи 379 настоящего Кодекса, - на основе суммы всех периодических лизинговых платежей без включения в них суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость, дата наступления срока получения которых в соответствии с

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 85 из 93

договором финансового лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю;

3) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 3) пункта 11 статьи 379 настоящего Кодекса, - как разница между общей суммой всех лизинговых платежей, полученных (подлежащих получению) по договору финансового лизинга без включения в них суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость, и размером облагаемого оборота, определяемым как сумма размеров облагаемых оборотов, приходящихся на предыдущие даты совершения оборота по реализации согласно данному договору;

4) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 4) пункта 11 статьи 379 настоящего Кодекса, - в размере начисленной суммы вознаграждения.

Освобожденный оборот

В соответствии со статьей 398 Налогового кодекса передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость в части суммы вознаграждения, подлежащего получению лизингодателем, если такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 197 настоящего Кодекса.

Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 197 настоящего Кодекса;
- 2) передаваемое имущество приобретено без налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 38) части первой статьи 394 настоящего Кодекса.

В свою очередь, согласно подпункту 38) статьи 394 Кодекса освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, местом реализации которых является Республика Казахстан:

- транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники при одновременном соблюдении следующих условий:

в состав реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники входят ранее ввезенные сырье и (или) материалы, которые освобождаются от налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 15) пункта 1 статьи 399 или подпунктом 4) пункта 2 статьи 451 настоящего Кодекса; ввоз сырья и (или) материалов в составе реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники осуществлен юридическим лицом, реализующим указанные транспортные средства и (или) сельскохозяйственную технику;

транспортные средства и (или) сельскохозяйственная техника включены в перечень транспортных средств и сельскохозяйственной техники, реализация которых освобождается от налога на добавленную стоимость, утвержденный уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально - инновационной деятельности по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом.

Следующие лица, использующие пропорциональный метод отнесения в зачет, вправе определять суммы налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, по отдельным видам оборотов через ведение раздельного учета (пп.4) п.2 ст.407 НК РК):

лизингодатель - по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг. Затраты лизингодателя, связанные с приобретением имущества, подлежащего передаче в финансовый лизинг, рассматриваются как затраты, понесенные для целей облагаемого оборота.

Счет-фактура

Согласно пунктам 1 и 4 статьи 413 Налогового кодекса счет-фактура выписывается:

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

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

Сроки выписки дополнительного счета-фактуры установлены статьей 420 настоящего Кодекса.

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


Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета

В соответствии с пунктами 2 и 6 статьи 427 Налогового кодекса положения настоящей статьи в части уплаты налога на добавленную стоимость методом зачета применяются в отношении товаров, ввозимых плательщиком налога на добавленную стоимость:

- 1) не предназначенных для дальнейшей реализации;
- 2) с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг;

Обороты по реализации товаров, указанных в пункте 1 настоящей статьи, по которым налог на добавленную стоимость уплачен методом зачета, при передаче в финансовый лизинг освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Положение настоящего пункта применяется также при передаче после 31 декабря 2008 года в финансовый лизинг

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 86 из 93

товаров, ввезенных по 31 декабря 2008 года для собственных производственных нужд, по которым налог на добавленную стоимость уплачен методом зачета.

Вышеизложенные положения применяются в отношении уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза методом зачета согласно статье 428 Налогового кодекса.

ОСОБЕННОСТИ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ

Общие положения

Согласно пункту 2 статьи 437 Налогового кодекса в целях настоящей главы лизингом признается передача имущества (предмета лизинга) по договору лизинга на срок свыше трех лет, если она отвечает одному из следующих условий:

- 1) передача имущества (предмета лизинга) в собственность лизингополучателю по фиксированной цене определена договором лизинга;
- 2) срок лизинга превышает 75 процентов срока полезной службы передаваемого по лизингу имущества (предмета лизинга);
- 3) текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок лизинга превышает 90 процентов стоимости передаваемого по лизингу имущества (предмета лизинга).

В целях настоящей главы такая передача рассматривается как продажа имущества (предмета лизинга) лизингодателем и покупка данного имущества (предмета лизинга) лизингополучателем. При этом лизингополучатель рассматривается как владелец предмета лизинга, а лизинговые платежи - как платежи по кредиту, предоставленному лизингополучателю, в размере части стоимости товаров.

В целях настоящей главы под лизинговым платежом понимается часть стоимости товара (предмета лизинга) с учетом вознаграждения, предусмотренной договором (контрактом) лизинга.

В целях настоящей главы не признаются лизингом лизинговые сделки в случае несоблюдения указанных выше условий или расторжения по ним договора лизинга (прекращения обязательств по договору лизинга) до истечения трех лет с даты заключения таких договоров.

В целях настоящей главы под вознаграждением по договору лизинга понимаются все выплаты, связанные с передачей имущества (предмета лизинга) в лизинг, за исключением стоимости, по которой такое имущество (предмет лизинга) получено (передано), выплат лицу, не являющемуся для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной.

Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, облагаемого импорта

Пунктом 3 статьи 442 Кодекса установлено, что датой совершения облагаемого импорта при ввозе товаров (предметов лизинга) на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на данные товары (предметы лизинга) к лизингополучателю, является дата оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренная договором лизинга (независимо от фактического размера и даты осуществления платежа) без учета вознаграждения.

В случае, если по договору лизинга дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга) установлена до даты ввоза товаров (предмета лизинга) на территорию Республики Казахстан, первой датой совершения облагаемого импорта является дата принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга).


В случае, если досрочное погашение лизингополучателем лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга, осуществляется после истечения трех лет, дата окончательного расчета является последней датой совершения облагаемого импорта по данному договору лизинга.

В случае несоблюдения требований, установленных пунктом 2 статьи 437 настоящего Кодекса, а также в случае расторжения договора (контракта) лизинга после истечения трех лет с момента передачи имущества (предмета лизинга) датой совершения облагаемого импорта является дата принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга).

Размер облагаемого оборота при экспорте и импорте

Согласно пункту 2 статьи 443 Налогового кодекса размер облагаемого оборота при экспорте товаров (предметов лизинга) по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется на дату, предусмотренную договором (контрактом) лизинга для уплаты каждого лизингового платежа в размере части первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга), приходящейся на каждый лизинговый платеж.

При этом под первоначальной стоимостью товара (предмета лизинга) следует понимать стоимость предмета лизинга, указанную в договоре, без учета вознаграждения.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 87 из 93

В соответствии с пунктом 6 статьи 444 Кодекса размер облагаемого импорта товаров (предметов лизинга) по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется в размере части стоимости товара (предмета лизинга), предусмотренной на дату, установленную пунктом 3 статьи 442 настоящего Кодекса, без учета вознаграждения на основании принципа определения цены в целях налогообложения, предусмотренного в пункте 2 настоящей статьи.

В случае, если по договору (контракту) лизинга дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга) установлена до даты ввоза товаров (предмета лизинга) на территорию Республики Казахстан, размер облагаемого импорта на первую дату совершения облагаемого импорта товаров (предметов лизинга) определяется как сумма всех лизинговых платежей по договору (контракту) лизинга без учета вознаграждения, дата наступления срока оплаты которых в соответствии с договором (контрактом) лизинга установлена до даты передачи товаров (предметов лизинга) лизингополучателю.

В случае досрочного погашения лизингополучателем лизинговых платежей, предусмотренных договором (контрактом) лизинга, соответствующим условиям пункта 2 статьи 437 настоящего Кодекса, размер облагаемого импорта на последнюю дату его совершения определяется как разница между суммой всех лизинговых платежей по договору (контракту) лизинга без учета вознаграждения и погашенными платежами без учета вознаграждения. В случае несоблюдения требований, установленных пунктом 2 статьи 437 настоящего Кодекса, а также в случае расторжения договора (контракта) лизинга после истечения трех лет с момента передачи имущества (предмета лизинга) размер облагаемого импорта определяется на основе стоимости товаров (предметов лизинга), ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, с учетом принципа определения цены в целях налогообложения, уменьшенной на сумму лизинговых платежей (без учета вознаграждения) по договору (контракту) лизинга, по которым ранее были уплачены косвенные налоги. При этом в размер облагаемого импорта включается вознаграждение, предусмотренное договором (контрактом) лизинга до момента наступления указанных случаев.

Оборот по нулевой ставке и освобожденный оборот

Согласно пункту 3 статьи 446 Налогового кодекса при вывозе товаров (предметов лизинга) с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, по договору (контракту), предусматривающему предоставление займа в виде вещей, по договору (контракту) об изготовлении товаров применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость. При этом, в соответствии с пунктом 4 статьи 451 Кодекса установлено, что вознаграждение, выплачиваемое лизингополучателем - налогоплательщиком Республики Казахстан лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга, освобождается от налога на добавленную стоимость. *Зачет сумм налога на добавленную стоимость*


Пунктами 2 и 3 статьи 452 Налогового кодекса установлено, что при импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза отнесению в зачет подлежит сумма налога на добавленную стоимость по импортированным товарам, уплаченного в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан, в пределах исчисленных и (или) начисленных сумм. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет при импорте товаров по договору (контракту) лизинга, является сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет, но не превышающая сумму налога на добавленную стоимость, приходящегося на размер облагаемого импорта за налоговый период, определяемого в соответствии с пунктом 6 статьи 444 настоящего Кодекса. При этом суммы налога на добавленную стоимость, начисленные (исчисленные) за предыдущие налоговые периоды и уплаченные, в том числе путем проведения зачета в порядке, определенном статьями 101, 102 и 103 настоящего Кодекса, в текущем налоговом периоде, подлежат зачету в текущем налоговом периоде.

При передаче лизингодателем-налогоплательщиком Республики Казахстан товаров (предметов лизинга) в лизинг, подлежащих получению лизингополучателем-налогоплательщиком другого государства-члена Евразийского экономического союза, сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего отнесению в зачет лизингодателем-налогоплательщиком Республики Казахстан, определяется в части, приходящейся на стоимость товаров (предметов лизинга) по каждому лизинговому платежу, без учета вознаграждения.

Счет-фактура

Согласно пункту 5 статьи 453 Налогового кодекса при передаче лизингодателем-налогоплательщиком Республики Казахстан товаров (предметов лизинга) в лизинг, подлежащих получению лизингополучателем-налогоплательщиком другого государства-члена Евразийского экономического союза, счет-фактура выписывается на дату каждого лизингового платежа без учета вознаграждения в размере части первоначальной стоимости товара (предмета лизинга), предусмотренной договором лизинга, но не превышающей сумму фактически полученного платежа.

Сумма вознаграждения лизингодателя-налогоплательщика Республики Казахстан в счете-фактуре должна быть выделена отдельной строкой.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 88 из 93

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров в Евразийском экономическом союзе

Подпунктом 8) пункта 2 и пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса установлено, что по договорам (контрактам) лизинга налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга), одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы, предусмотренные подпунктами 1) - 8) части второй настоящего пункта. В последующем налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы (их копии), предусмотренные подпунктами 1) и 2) части второй настоящего пункта.

В случае, если дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренная в договоре (контракте) лизинга, наступает после ввоза товаров (предметов лизинга) на территорию Республики Казахстан, налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга), одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы, предусмотренные подпунктами 1), 3), 4) и 5) части второй настоящего пункта. При этом налогоплательщик в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам и заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не отражает налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

В случае, если по договору (контракту) лизинга дата наступления срока оплаты части стоимости товаров (предметов лизинга) установлена до даты ввоза товаров (предметов лизинга) на территорию Республики Казахстан, налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем принятия на учет импортированных товаров (предметов лизинга), одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы, предусмотренные подпунктами 1) - 5) части второй настоящего пункта.

В последующем налогоплательщик представляет в налоговый орган не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом - месяцем срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, одновременно с декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам документы (их копии), предусмотренные подпунктами 1) и 2) части второй настоящего пункта.

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

При этом допускается исполнение налогового обязательства в течение налогового периода.

НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ И НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель (п.2 ст.490 НК РК)

По земельному участку, переданному (полученному) в финансовый лизинг вместе с объектом недвижимости в соответствии с договором финансового лизинга, плательщиком земельного налога является лизингополучатель (п.4 ст.499 НК РК)

Плательщиком налога на имущество по объектам, переданным в финансовый лизинг, является лизингополучатель (п.4 ст.518 НК РК).

Корпоративный подоходный налог, взимаемый у источника выплаты

Согласно подпункту 9) пункта 2 статьи 307 Налогового кодекса не подлежит обложению у источника выплаты вознаграждение по договору лизинга, выплачиваемое лизингодателю-резиденту.

Также налогообложению не подлежат доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга (пп.10) п.9 ст.645 НК РК)

РАЗДЕЛ 19. ИСЧИСЛЕНИЕ ЛИЗИНГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

У лизингодателя

В 2019 г., в отличие от предыдущих лет, в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса, при передаче имущества в финансовый лизинг счет-фактура выставляется не на общую суммы всех лизинговых платежей в соответствии с договором финансового лизинга, а на сумму минимальных арендных платежей, приходящихся на отчетный налоговый период.

По приведенному расчету минимальные арендные платежи за II квартал 2019 г. составили 7 360 тыс. тенге + 20 000 тыс. тенге - аванс.

Из них облагаемый оборот составит 21 964 тыс. тенге $(4600+20000)/1.12$, сумма НДС - 2 634 тыс. тенге.

Сумма вознаграждения по графику за II квартал 2018 г. - 2 760 тыс. тенге, которая согласно статье 398 Налогового кодекса является освобожденным оборотом.

В Декларации по НДС (форма 300.00) за II квартал 2019 г. операция по передаче оборудования в финансовый лизинг отражается в составе оборотов по реализации, облагаемых НДС по строке 300.00.001 А -

21 964 тыс. тенге, НДС по строке 300.00.001 В - 2 634 тыс. тенге

Вознаграждение по финансовому лизингу в сумме 2 760 тыс. тенге отражается в составе освобожденных оборотов по строке 300.00.005 А

В Декларации по корпоративному подоходному налогу (100.00) за 2019 г. стоимость реализованного товара (оборудования) в сумме 100 000 тыс. тенге, отражается по строке 100.00.001.

Начисленное вознаграждение в сумме - 7 866 тыс. тенге отражается в строке 100.00.004 В в составе прочих доходов. Налогооблагаемый доход корректируется (уменьшается) на сумму полученного вознаграждения - 7 866 тыс. тенге, по строке 100.00.033 I.

Себестоимость реализованного товара (оборудования) будет включена в расходы по реализованным товарам, работам (услугам) по строке 100.00.009, через строку 100.00.009 III А, где указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов.

У лизингополучателя

За отчетный период - II квартал 2019 г. в Декларации по НДС (форма 300.00), в зависимости от метода отнесения НДС в зачет, в соответствии с п.1 статьи 400 Налогового кодекса, лизингополучатель относит в зачет сумму НДС, указанную в счете-фактуре, приходящуюся на размер минимальных лизинговых платежей за отчетный период.

Так, зачет по налогу на добавленную стоимость по полученному в финансовый лизинг оборудованию отражается в строке 300.00.013 А в сумме 21 964 тыс. тенге и НДС по строке 300.00.013 В - в сумме 2 634 тыс. тенге.

В строке 300.00.015 А указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, в сумму которой включается вознаграждение по финансовому лизингу - 2 760 тыс. тенге.

Далее, в зависимости от метода отнесения НДС в зачет, в строке 300.00.025 указывается сумма разрешенного зачета НДС за налоговый период, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III, подлежит заполнению одна из строк в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС.

При составлении Реестра счетов-фактур (форма 300.08) указываются данные счета-фактуры, полученной от лизингодателя.

При составлении Декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) лизингополучатель имеет право на включение в состав вычетов вознаграждение, уплаченное (подлежащее уплате) по финансовому лизингу.

Предположим, что лизингодатель не является лицом, которое вправе создать провизии, взаимосвязанной стороной или иным лицом, указанным в пункте 4 статьи 246 Налогового кодекса, вознаграждение за 2018 г. в полном объеме относится на вычеты - 7 866 тыс. тенге.


Кроме того, в соответствии со статьями 274 и 275 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право по фиксированным активам применить преференции по одному из следующих методов:

- 1) методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию;
- 2) методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

Применение метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций, определенной в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 276 настоящего Кодекса, равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или одновременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.

Применение метода вычета до ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.

Ввиду того, что приобретенное по финансовому лизингу оборудование, впервые вводится в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и которое соответствует условиям применения преференций, установленных пунктом 2 статьи 274 Кодекса, то лизингополучатель имеет право отнести на вычет стоимость оборудования одновременно в 2019 г.

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 90 из 93

Для этого в строке 100.00.018 Декларации по форме 100.00 указывается сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям в сумме 100 000 тыс. тенге.

При этом возможно и начисление амортизации в общеустановленном порядке в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса, с предварительным включением первоначальной стоимости предмета лизинга в стоимостный баланс группы.

Согласно подпункту 1) пункта 1, пунктам 4 и 6 статьи 427 Налогового кодекса налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета в порядке, определенном настоящей статьей, плательщиками налога на добавленную стоимость по следующим товарам, помещаемым под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в т.ч.

1) оборудование.

Положения настоящей статьи в части уплаты налога на добавленную стоимость методом зачета применяются в отношении товаров, ввозимых плательщиком налога на добавленную стоимость:

1) не предназначенных для дальнейшей реализации;

2) с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг. Выпуск товаров, указанных в пункте 1 настоящей статьи, для внутреннего потребления производится без фактической уплаты налога на добавленную стоимость при условии уплаты в установленном порядке таможенных платежей и акцизов по подакцизным товарам.

Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.

Обороты по реализации товаров, указанных в пункте 1 настоящей статьи, по которым налог на добавленную стоимость уплачен методом зачета, при передаче в финансовый лизинг освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Таким образом, при ввозе оборудования лизингодателем, НДС уплачивается методом зачета, и лизингодатель обязан в Декларации по НДС (форма 300.00) отразить суммы начисленного НДС по импортированному оборудованию в начислении и зачете, по строкам 300.00.011 и 300.00.029.

В бухгалтерском учете НДС, уплачиваемый методом зачета при импорте, отражается следующей корреспонденцией счетов:

Д-т сч. 1420 «НДС» - К-т сч.3130 «НДС»

В счете-фактуре, выставленном лизингодателем при передаче имущества в финансовый лизинг, оборот по реализации, определяемый в размере минимальных арендных платежей за налоговый период, включающий часть стоимости оборудования, согласно пункту 6 статьи 427 Налогового кодекса, является освобожденным оборотом, как и в части вознаграждения, также являющихся освобожденным оборотом в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 398 Налогового кодекса, т.е. данные обороты указываются с отметкой «Без НДС».

В Декларации по НДС (форма 300.00) **при передаче имущества по финансовому лизингу**, лизингодатель предварительно заполняет форму 300.02 «Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от НДС», где в строке 300.02.006 В указываются обороты по передаче имущества в финансовый лизинг, освобожденные от НДС в соответствии со статьей 398 Налогового кодекса и ввиду отсутствия ссылки в настоящем приложении на пункт 6 статьи 427 Кодекса, по данной строке указывается не только сумма вознаграждения, но и, по нашему мнению, часть стоимости оборудования, входящая в размер минимальных арендных платежей за налоговый период.

Итоговая сумма строки 300.02.009 переносится в строку 300.00.005 Декларации по НДС (форма 300.00).

Каких-либо дополнительных документов, обосновывающих уплату НДС методом зачета при импорте оборудования лизингодателем, лизингополучателю не представляются, поскольку данный вопрос находится в сфере ответственности лизингодателя.

Лизингополучатель при получении оборудования в финансовый лизинг, в декларации по НДС (форма 300.00), согласно полученному счету-фактуре от лизингодателя, отражает по строке 300.00.015 А сумму оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, в сумму которых включаются часть стоимости оборудования и вознаграждение по финансовому лизингу.

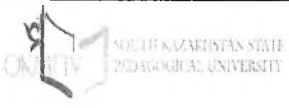
В соответствии с пунктами 2 - 5 статьи 24 Закона «О финансовом лизинге» лизингодатель имеет право беспорочного истребования предмета лизинга в случае, если лизингополучатель два и более раза подряд в сроки, предусмотренные договором, не вносит лизинговый платеж по договору лизинга в установленном объеме.

Беспорочное истребование предмета лизинга осуществляется в порядке приказного производства в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Для вынесения судебного приказа лизингодателем представляются:

1) заявление;

2) договор лизинга;

	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Налоговая учетная политика НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 91 из 93

3) письменное предупреждение о возможном истребовании предмета лизинга, направленное лизингополучателю не менее чем за один месяц до подачи заявления;

4) документы, подтверждающие фактическую уплату лизинговых платежей лизингополучателем. Лизингополучатель вправе в десятидневный срок со дня получения копии судебного приказа направить в суд, вынесший приказ, возражения против заявленного требования об истребовании предмета лизинга с использованием любых средств связи.

Иными словами, если лизингодатель истребует предмет лизинга у лизингополучателя, то тем самым договор лизинга расторгается, с оформлением расторжения договора по правилам Гражданского кодекса РК.

В целях налогообложения расторжение договора влечет несоблюдение требований статьи 197 Налогового кодекса и, соответственно, не являются финансовым лизингом для целей применения подпункта 1) пункта 2 статьи 288, статьи 398, пункта 6 статьи 427 и пункта 6 статьи 428 настоящего Кодекса лизинговые сделки в случае расторжения по ним договоров лизинга (прекращения обязательств по договору лизинга) до истечения трех лет с даты заключения таких договоров.

В соответствии со статьей 196 Налогового кодекса для целей налогового учета передача имущества по договору имущественного найма, не соответствующему договору лизинга в соответствии с законодательством Республики Казахстан, рассматривается как оказание услуг, а подлежащие уплате арендные платежи, за исключением налога на добавленную стоимость, соответственно, как плата за оказанные услуги.

Вариантов условий расторжения договора множество, но, в любом случае, поскольку лизингополучатель пользовался предметом лизинга, то самое простое решение, если стороны могут прийти к соглашению, что уплаченные и начисленные минимальные арендные платежи до момента истребования предмета лизинга признаются платой за текущую аренду оборудования.

В этом случае лизингодатель в дополнительной декларации по КППН (форма 100.00) за 2018 г. исключает корректировку налогооблагаемого дохода на сумму вознаграждения по строке 100.00.033 I.

В зависимости от метода учета предмета лизинга: в качестве товара или основного средства, определяется порядок корректировки.

Так, если предмет лизинга учитывался как товар, то выполняется исключение дохода от реализации товара - предмета лизинга и списание его себестоимости (строка 100.00.001 и 100.00.009).

В случае, если предмет лизинга учитывался, как фиксированный актив, то необходимо его восстановить в стоимостном балансе группы и доначислить амортизацию.

В строку 100.00.001 дополнительно включается доход от сдачи в аренду имущества, в сумме, согласованной сторонами.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса в случае несоблюдения требований, установленных статьей 197 настоящего Кодекса, ранее освобожденный оборот при передаче имущества в финансовый лизинг признается облагаемым оборотом ретроспективно с даты совершения оборота по реализации.

А также статьей 52 Закона РК от 25 декабря 2017 года № 121-VI «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее - Закон о введении) указано:

«Установить, что лизингодатели, выписавшие счет-фактуру при передаче предмета лизинга в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2018 года, с указанием размера оборота исходя из общей суммы лизинговых платежей в соответствии с договором финансового лизинга, обязаны в срок до 30 января 2018 года выписать дополнительный счет-фактуру, в котором указывается отрицательное значение в размере оборотов, подлежащих признанию в налоговые периоды после 31 декабря 2017 года, с указанием суммы налога на добавленную стоимость.

Положения настоящей статьи применяются по договорам финансового лизинга, заключенным до 1 января 2018 года, по которым дата совершения оборота наступает до и (или) после 1 января 2018 года».

Вышеизложенное означает, что лизингодатель обязан освобожденные обороты по суммам вознаграждения по финансовому лизингу признать облагаемыми оборотами за 3 и 4 кварталы 2018 г. и 1 и 2 кварталы 2018 г., для чего представляются дополнительные декларации по НДС за названные периоды. Также в эти периоды могут быть включены изменения по облагаемым оборотам по сдаче оборудования в аренду.

У лизингополучателя

В дополнительной декларации по КППН (форма 100.00) за 2018 г. исключаются вознаграждения по финансовому лизингу - по строке 100.00.013, а также вычеты по амортизации или инвестиционные налоговые преференции (строки 100.00.017 или 100.00.018).

Вместо вышеназванных вычетов, в строку 100.00.009 III Н включаются расходы по текущей аренде оборудования по стоимости, согласованной сторонами договора.

В дополнительных декларациях по НДС (форма 300.00) выполняется корректировка на основании дополнительных счетов-фактур, выставленных лизингодателем.

В статье 52 Закона РК от 25 декабря 2017 года № 121-VI «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан