

ТОО «Алматинские тепловые сети»	Налоговая учетная политика ТОО «Алматинские тепловые сети»	
НУП – 01 - 2019	Редакция_02	Дата вступления в силу: «25» 07 2019 года

Согласовано
Руководитель КГУ «Управление
энергоэффективности и
инфраструктурного развития» г. Алматы
А.Масабаев.
« 12 » июля 2019г

Утверждаю
Генеральный директор
ТОО «Алматинские тепловые сети»
К.Бейсенбинов.
« 25 » июля 2019 г.

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ТОО «Алматинские тепловые сети»

Согласовано:

Должность

Ф.И.О.

Подпись

Дата

Главный инженер

Шаграев К.А.

11.07.2019

Исполнительный директор

Жолшибеков Н.А

11.07.2019

Начальник ПЭУ

Асубаев Б.С.

10.07.2019

Начальник ЮО

Қалмахан Е.

10.07.2019

Начальник ССМК

Кемельбаева К.С.

11.07.2019

Разработано:

Главный бухгалтер

Мейманова С.А.

10.07.2019

Алматы, 2019 г.

Handwritten signature

Содержание

1. Общие сведения о Товариществе	4
2. Общие положения о налоговой учетной политике и ведении налогового учета	5
2.1. Введение.....	5
2.2. Цели и задачи налоговой учетной политики.....	6
2.3. Нормативная база.....	6
2.4. Область и период действия налоговой учетной политики	7
2.5. Порядок внесения изменений и дополнений в налоговую учетную политику	7
2.6. Должностные лица, ответственные за соблюдение положений налоговой учетной политики	8
3. Организация и порядок ведения налогового учета.....	8
3.1. Общие положения	8
3.2. Законодательная и нормативная база.....	8
3.3. Применимые налоги	9
3.4. Метод налогового учета	9
3.5. Валюта налогового учета	9
3.6. Общие положения об учетной документации.....	10
3.7. Формы и порядок составления налоговых регистров	10
3.8. Порядок составления и хранения учетной документации	11
4. Виды налогов, порядок налогового учета по видам налогов и налоговые регистры.....	11
4.1. Корпоративный подоходный налог (КПН).....	11
4.1.1. Общие положения.....	11
4.1.2. Определение доходов	12
4.1.3. Определение вычетов	16
4.1.4. Корректировка доходов и вычетов.....	22
4.1.5. Уменьшение налогооблагаемого дохода	22
4.1.6. Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов.....	22
4.1.7. Исчисление, сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога	22
4.1.8. Налоговые регистры	23
4.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	24
4.2.1. Оборот по реализации, облагаемый НДС.....	24
4.2.2. Облагаемый импорт	25
4.2.3. Обороты и импорт, освобожденные от НДС.....	25
4.2.4. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет	25
4.2.5. Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет	26
4.2.6. Счет - фактура	26
4.2.7. Порядок и сроки предоставления декларации по НДС.....	28
4.2.8. Налоговые регистры	28
4.3. Налог на транспортные средства.....	28
4.3.1. Объект налогообложения	28
4.3.2. Порядок исполнения налогового обязательства по налогу на транспортные средства.....	28
4.4. Налог на имущество.....	29
4.4.1. Объекты налогообложения	29
4.4.2. Порядок исполнения налогового обязательства по налогу на имущество.....	29
4.5. Земельный налог	30
4.5.1. Объект налогообложения	30
4.5.2. Порядок исполнения налогового обязательства по земельному налогу	30
4.6. Плата за пользование земельными участками	30
4.6.1. Объект налогообложения	30

4.6.2. Порядок исполнения налогового обязательства по плате за пользование земельными участками...	31
4.7. Индивидуальный подоходный налог (ИПН).....	31
4.7.1. Объекты налогообложения	31
4.7.2. Налоговые вычеты	32
4.7.3. Порядок исполнения налогового обязательства по ИПН	33
4.8. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ).....	33
4.9. Социальный налог.....	34
4.10. Социальные отчисления	34
4.11. Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	35
4.12. Плата за эмиссии в окружающую среду	36
4.13. Государственная пошлина	36
4.14. Подписной бонус.....	36
4.15. Прочие положения налоговой учетной политики	37

1. Общие сведения о Товариществе

1. Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматинские тепловые сети» (далее - «Товарищество») было учреждено 26 мая 2006 года Акционерным Обществом «КМГ-Энерго» в форме Акционерного Товарищества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2006 году АО «Алматы Пауэр Консолитэйд» (далее «АПК») выкупило у АО «КМГ-Энерго» все акции Товарищества.

2. В рамках программы реформирования АПК, проводимой в соответствии с законом Республики Казахстан «Об энергетике» и Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» в целях разделения функций производства транспортировки и продажи электро- и теплоэнергии в январе 2007г. Товарищество заключило соглашение с АПК на покупку имущественного комплекса муниципальной теплосети.

3. В августе 2010 года Товарищество было реорганизовано путём преобразования в Товарищество с ограниченной ответственностью участником которого стал Акимат г. Алматы в лице Государственное учреждение «Управление финансов г. Алматы», владеющего 100% долей участия в уставном капитале Товарищества.

4. Конечной контролирующей стороной Товарищества является Правительство Республики Казахстан.

5. В январе 2011г. Управление финансов г. Алматы на основании Постановления Акимата г. Алматы от 31 декабря 2010г. №234/999 «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы» передало долю участия Государства в уставном капитале Товарищества в доверительное управление Государственному Коммунальному Предприятию на праве хозяйственного ведения «Холдинг Алматы Жылу» Управления энергетике и коммунального хозяйства г. Алматы.

6. С 21 декабря 2016 года участником Товарищества является Коммунальное государственное учреждение «Управление энергетике и коммунального хозяйства города Алматы», владеющий 100% долей участия в Уставном капитале.

7. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции г. Алматы от 19 ноября 2012 года, БИН 060640007336, регистрационный номер - №1785-1910-02-ТОО. Дата первичной регистрации 17 сентября 2010 г. В качестве плательщика НДС Товарищество зарегистрировано с 08 июня 2006г., свидетельство о постановке на учет по НДС от 2 августа 2012 года, серия 60001 №0090552 выдано Налоговым управлением по Алмалинскому району.

8. Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Байзакова, 221. Официальный вебсайт: www.alts.kz

9. Основная деятельность Товарищества:

ТОО «Алматинские тепловые сети» включено в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по г. Алматы по виду деятельности - производство, передача и снабжение тепловой энергией.

Иные виды деятельности:

- Техническое обслуживание внутренних систем отопления и элеваторных узлов;
- Реализация химически очищенной воды;
- Установка приборов учета;
- Сдача в аренду помещения;
- Подключение к тепловым сетям по заявкам потребителей;
- Услуги автотранспорта;
- Реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
- Ремонт и техническое обслуживание тепловых объектов сторонних организаций, участвующих в едином цикле передачи и распределения теплоэнергии;
- Реализация товарно-материальных ценностей;
- Услуги строительно-монтажных работ;

- Разработка проектов теплоснабжения;
- Техническое обслуживание и ремонт приборов учета;
- Подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности;
- Аренда: крыши, прилегающей территории, внутренних помещений и рекламного пространства;
- Установка поквартирных приборов учета тепловой энергии;
- Расчет тепловых нагрузок;

10. Операционная деятельность Товарищества регулируется законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках». Тарифы на теплоэнергию определяются в соответствии с Правилами утверждения тарифов (цен, поставок, сборов) и тарифных смет на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий по снабжению тепловой энергией, утвержденными Приказом Агентства по регулированию естественных монополий (далее «АРЕМ»).

11. Тарифы основаны на системе «затраты плюс», означая стоимость теплоэнергии и прочие затраты плюс норма прибыли, где стоимость и прочие затраты определяются в соответствии с вышеуказанными нормативными документами, которые отличаются от основы учета по МСФО. На практике, решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Таким образом, экономические, социальные и прочие политики правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Товарищества.

12. Товарищество) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050026, город Алматы, улица Байзакова 221.

БИН 060640007336.

13. В качестве налогоплательщика Товарищество зарегистрировано в Налоговом комитете по Алмалинскому району г. Алматы, свидетельство по НДС от 02 августа 2012 года № 0090552, постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость с 20 сентября 2010 года.

14. Органами управления Товарищества являются:

Высший орган - Единственный акционер, единственным акционером Товарищества является КГУ «Управление энергоэффективности и инфраструктурного развития г. Алматы»;

орган управления – наблюдательный совет;

Товарищество не имеет филиалов и представительств.

2. Общие положения о налоговой учетной политике и ведении налогового учета

2.1. Введение

15. Налоговая учетная политика - утвержденный Товариществом документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года №99-IV и Закона Республики Казахстан о введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 121-VI (далее - Налоговый кодекс), а также с учетом других норм законодательств Республики Казахстан, а также внутренних документов Товарищества, не противоречащих положениям Налогового кодекса.

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

17. При наличии противоречий между условиями налоговой учетной политики и положениями налогового законодательства, нормы налогового законодательства имеют превалярующее значение.

18. Налоговый учет в Товариществе основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234-III (далее - законодательство о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

19. Товарищество осуществляет ведение налогового учета в соответствии с принципами налогообложения, к которым относятся принципы обязательности, определенности, справедливости налогообложения, добросовестности налогоплательщика единства налоговой системы и гласности налогового законодательства Республики Казахстан.

2.2. Цели и задачи налоговой учетной политики

20. Целью настоящей Учетной налоговой политики Товарищества является установление единой системы налогового учета в товариществе и представление налоговой отчетности.

21. Целью налогового учета является ведение Товариществом учетной документации в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан для обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

22. Принятая Товариществом налоговая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации методов ведения налогового учета разработана 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.

23. Товарищество самостоятельно организует налоговый учет и 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 в течение налогового периода;

- 2) расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;

- 3) достоверное составление налоговой отчетности;

- 4) предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

24. С целью обеспечения определенности налогового учета Товарищества по его отдельным компонентам, задачей налоговой учетной политики является отражение специфики способов ведения Товариществом налогового учета в случаях, когда налоговое законодательство:

- 1) содержит нормы, требующие или позволяющие делать выбор из нескольких вариантов (методов), предусмотренных Налоговым кодексом, в том числе в соответствии с нормами международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО);

- 2) устанавливает общие нормы и (или) не содержит конкретных способов ведения налогового учета, порядка определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, порядка исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет;

- 3) требует отражения в налоговой учетной политике отдельных условий и положений.

2.3. Нормативная база

25. Положения налоговой учетной политики разработаны в соответствии с требованиями Налогового кодекса, во взаимосвязи с положениями МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также внутренними документами, регулирующими деятельность Товарищества.

2.4. Область и период действия налоговой учетной политики

26. Настоящая Налоговая учетная политика распространяется на деятельность всех работников подразделения учета и отчетности и является обязательной для ее использования.
27. Владельцем бизнес-процесса по Налоговой учетной политике является подразделение учета и отчетности.
28. Налоговая учетная политика затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки налоговой отчетности Товарищества.
29. Период действия отдельных положений налоговой учетной политики, прямо указанных в Налоговом кодексе, и, соответственно, периодичность их изменения и (или) дополнения определяются строго в соответствии с Налоговым кодексом.
30. Нормы налоговой учетной политики могут применяться к налоговым обязательствам других налоговых периодов, в случаях, если это прямо предусмотрено налоговой учетной политикой или при условии, что нормы налоговой учетной политики не имеют прямого противоречия налоговому законодательству, относящемуся к такому налоговому периоду.
31. Методы ведения налогового учета, установленные в налоговой учетной политике, вступают в силу с момента утверждения налоговой учетной политики и последовательно применяются ко всему налоговому периоду.
32. В случае внесения изменений и (или) дополнений в налоговое законодательство, приводящих к изменению принципов и методов исчисления налогов или ведения налогового учета, установленных положениями налоговой учетной политики, Товариществом вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику.
33. До момента внесения таких изменений и дополнений в налоговую учетную политику, ее положения применяется Товариществом в связи с осуществляемой деятельностью в той части, в которой они соответствуют налоговому законодательству.
34. Изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику производится Товариществом самостоятельно в порядке, установленном Налоговым кодексом.

2.5. Порядок внесения изменений и дополнений в налоговую учетную политику

35. Внесение изменений и (или) дополнений в положения налоговой учетной политики обязательно производится Товариществом в следующих случаях:
- 1) осуществления видов деятельности, ранее не предусмотренных налоговой учетной политикой;
 - 2) любых изменениях порядка и методов ведения налогового учета;
 - 3) изменениях налогового законодательства, затрагивающих порядок налогового учета, установленный положениями налоговой учетной политики;
 - 4) при возникновении объектов налогообложения, ранее не имеющих в Товариществе и не рассматриваемых в налоговой учетной политике;
 - 5) при изменении форм и порядка составления налоговых регистров, ранее разработанных Товариществом;
 - 6) изменениях норм законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности или МСФО, а также
 - 7) на основании других решений, принятых Товариществом, изменениях методов и принципов ведения бухгалтерского учета по деятельности, влияющей на порядок ведения налогового учета или учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.
36. Товарищество также вводит соответствующие изменения в налоговый учет прошедшего или завершающегося периода и, в случае необходимости, в соответствующие налоговые формы Товарищества.

Товарищество вправе вносить изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику в отношении любого налогового периода:

1) либо утверждением новой налоговой учетной политики с отменой предыдущей редакции документа;

2) либо внесением изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику в отношении такого налогового периода.

Товарищество не вносит изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику, в следующих случаях:

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 проверка.

2.6. Должностные лица, ответственные за соблюдение положений налоговой учетной политики

37. Положения налоговой учетной политики являются обязательными для исполнения всеми должностными лицами Товарищества, имеющими прямое или косвенное отношение к ведению налогового учета и исполнению налоговых обязательств по осуществляемой деятельности.

38. Положениями налоговой учетной политики руководствуются руководители и работники департаментов, отвечающие за своевременное представление документации и иной информации департаменту бухгалтерского учета, отвечающего за начисление налогов и отражение операций в налоговом учете.

39. Ответственными за соблюдение условий настоящей налоговой учетной политики являются руководитель и главный бухгалтер Товарищества.

3. Организация и порядок ведения налогового учета

3.1. Общие положения

40. Настоящая Налоговая учетная политика разработана в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс), нормативными правовыми актами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета, в том числе Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон), Международными стандартами финансовой отчетности и иными нормативными правовыми актами уполномоченного органа и других государственных органов, регулирующими систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Казахстан и детализирует процесс налогообложения и формирования форм налоговой отчетности.

41. Налоговый учет Товарищества основывается на данных бухгалтерского учета с учетом особенностей, определенных Налоговым кодексом и настоящей налоговой учетной политикой. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также внутренними документами Товарищества.

3.2. Законодательная и нормативная база

42. Законодательной и нормативной базой ведения налогового учета являются следующие нормативные правовые акты, а также иные документы, оказывающие влияние на порядок ведения Товариществом налогового учета:

- 1) Налоговый кодекс РК;
- 2) Трудовой кодекс РК;
- 3) Предпринимательский кодекс РК;
- 4) МСФО;

- 5) Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- 6) Положения, приказы и другие внутренние регламентирующие документы Товарищества;
- 7) Учетная политика.

3.3. Применимые налоги

43. Товарищество начисляет и уплачивает налоги и платежи в бюджет в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством на дату возникновения обязательств по их уплате.

Товарищество начисляет и уплачивает следующие налоги и платежи в бюджет:

- 1) корпоративный подоходный налог;
- 2) индивидуальный подоходный налог;
- 3) налог на добавленную стоимость;
- 4) социальный налог;
- 5) налог на транспортные средства;
- 6) земельный налог;
- 7) налог на имущество;
- 8) налог на транспортные средства;
- 9) плату за эмиссии в окружающую среду;
- 10) плату за пользование земельными участками;
- 11) подписной бонус;
- 12) госпошлины;
- 13) сборы.

44. Для целей применения международных договоров косвенными налогами признаются налог на добавленную стоимость и акцизы.

3.4. Метод налогового учета

45. Товарищество осуществляет ведение налогового учета по методу начисления в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

46. Метод начисления является методом учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, в том числе со дня выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, а не со дня получения или выплаты денег, или их эквивалентов.

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

48. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

49. Учет запасов осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. При этом в целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.

3.5. Валюта налогового учета

50. Валютой для ведения налогового учета является казахстанский тенге.

51. Операции Товарищества, производимые в валютах, отличных от тенге, пересчитываются для целей налогового учета в тенге с применением рыночного курса обмена валюты на дату совершения операции (платежа).

3.6. Общие положения об учетной документации

52. Учетная документация Товарищества включает:

- 1) бухгалтерскую документацию, порядок ведения которой устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 2) налоговые формы, включающие в себя:
 - налоговые регистры Товарищества, формы и порядок отражения в которых определены Приложениями к налоговой учетной политике (далее – налоговые регистры);
 - налоговые регистры, формы которых установлены уполномоченным органом;
 - налоговую отчетность и налоговые заявления, формы которых установлены уполномоченным органом;
 - иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

3.7. Формы и порядок составления налоговых регистров

53. Налоговым регистром является документ Товарищества, который содержит информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, и заполняются одновременно с формой налоговой отчетности за налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности.

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

55. Налоговые регистры составляются в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются Товариществом самостоятельно с учетом положений Налогового кодекса, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в налоговой учетной политике.

56. Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их.

57. Налоговые регистры включают в себя:

- 1) налоговые регистры, составляемые Товариществом самостоятельно по формам, установленным в налоговой учетной политике;
- 2) налоговые регистры, составляемые Товариществом, формы и правила которых утверждаются уполномоченным органом.

58. Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные сведения:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование и идентификационный номер Товарищества;
- 3) период, за который составляется регистр;
- 4) фамилия, имя, отчество лица, ответственного за составление регистра.

59. В случае если в бухгалтерских регистрах Товарищества содержится необходимая информация и обязательные реквизиты, данные бухгалтерские регистры могут применяться в качестве налоговых регистров.

60. Налоговые регистры, применяемые Товариществом, представлены регистрами по:

- 1) корпоративному подоходному налогу;
- 2) налогу на добавленную стоимость;
- 3) индивидуальному подоходному налогу;

- 4) социальному налогу;
- 5) обязательным пенсионным взносам;
- 6) социальным отчислениям;
- 7) налогу на транспортные средства;
- 8) налогу на имущество;
- 9) земельному налогу;
- 10) плате за пользование земельными участками;
- 11) плате за эмиссии в окружающую среду;
- 12) подписному бонусу.

61. В случае отсутствия данных для отражения в налоговых регистрах (отсутствие базы налогообложения), данные налоговые регистры не заполняются Товариществом. При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

62. Если в налоговом регистре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменения и (или) дополнения.

63. При внесении изменений и (или) дополнений в налоговый регистр в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты и показатели соответствующей графы, а также данные тех граф таблиц налогового регистра, суммарное значение которых зависит от измененных показателей графы.

64. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

65. Внесение изменений и дополнений в налоговые регистры подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенных исправлений.

66. Товарищество в случае необходимости, производит соответствующие изменения и дополнения в налоговые регистры к налоговой учетной политике в порядке, определенном налоговым законодательством.

67. Налоговые регистры являются основной и неотъемлемой частью налоговой учетной политики Товарищества, и представлены на электронном носителе по видам налогов.

3.8. Порядок составления и хранения учетной документации

68. Учетная документация по деятельности Товарищества составляется на бумажных и (или) электронных носителях и представляется в ходе налоговой проверки должностным лицам налоговых органов.

69. Учетная документация составляется Товариществом на государственном и (или) русском языках.

70. В отношении сроков и порядка хранения учетной документации Товарищество руководствуется положениями Налогового кодекса.

4. Виды налогов, порядок налогового учета по видам налогов и налоговые регистры

4.1. Корпоративный подоходный налог (КПН)

Общие положения

71. Объектами обложения КПН в Товариществе являются:

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

72. Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок и вычетами.

73. Товарищество предоставляет в налоговый орган декларацию по КПН по форме 150.00, составленную в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан на соответствующий налоговый период.

74. Декларация по КПН предназначена для декларирования Товариществом доходов, включаемых в совокупный годовой доход, расходов, относимых на вычеты, их корректировок, налогооблагаемого дохода (убытка), доходов и расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход, переносимых убытков (при их наличии) и исчисленной суммы КПН за налоговый период.

75. Товарищество для целей составления декларации по КПН ведет налоговые регистры к каждой строке декларации в электронном виде. Основная часть заполняемых Товариществом регистров выгружается из базы 1С: Предприятие (учетная база, используемая Товариществом) и содержит все необходимые данные.

Определение доходов

76. Совокупный годовой доход Товарищества за налоговый период состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) Товариществом в течение налогового периода.

77. В совокупный доход Товарищества за налоговый период включаются следующие виды доходов:

- 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) присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- 8) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 9) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;
- 10) дивиденды;
- 11) вознаграждение по депозиту;
- 12) превышение положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
- 13) другие доходы, не указанные выше.

78. В целях налогообложения в качестве налогооблагаемого дохода Товарищества не рассматриваются:

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций;
- 3) стоимость безвозмездно переданного имущества;
- 4) сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с налоговым законодательством РК;
- 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 получения товара;
- 6) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, установленных Налоговым кодексом;
- 7) доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;

8) увеличения нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

9) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете.

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

80. Если дата признания дохода в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности отличается от порядка определения и признания дохода в соответствии с Налоговым Кодексом, указанный доход учитывается для целей налогообложения в порядке, определенном Налоговым кодексом.

Доход от реализации

81. Доходом от реализации Товарищество признает сумму дохода, возникшую при реализации товаров, работ, услуг. Доход от реализации определяется в размере стоимости реализованных товаров, работ, услуг, без включения в нее суммы налога на добавленную стоимость и акциза.

82. Дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

83. К доходу от реализации услуг относятся также:

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

Доход от прироста стоимости

84. Доход от прироста стоимости в Товариществе образуется при:

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

85. К активам Товарищества, не подлежащим амортизации, относятся:

- 1) земельные участки;
- 2) объекты незавершенного строительства;
- 3) неустановленное оборудование;
- 4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) доля участия.

86. По активам, не подлежащим амортизации, приростом признается по каждому активу:

- 1) при реализации - положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью;
- 2) при передаче вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью актива, определенной исходя из стоимости вклада в уставный капитал, и первоначальной стоимостью;
- 3) при выбытии в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения - положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью.

87. В случае, если активы, не подлежащие амортизации, были получены безвозмездно, то первоначальной стоимостью активов является стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с Налоговым кодексом.

Доход от списания обязательств

88. Товариществом к доходу от списания обязательств относится:

- 1) размер обязательства, по которому кредитором прекращено требование об его исполнении;
- 2) размер не востребованного кредитором обязательства на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации;
- 3) размер обязательств, по которому в налоговом периоде истек срок исковой давности;
- 4) размер обязательства, исполнение которого кредитор не вправе требовать на основании вступившего в законную силу решения суда.

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

- 1) при прекращении требования – на день прекращения;
- 2) при истечении срока исковой давности – на день истечения срока исковой давности;
- 3) при вступлении в законную силу решения суда – на день вступления в законную силу решения суда.

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

Доход по сомнительным обязательствам

91. Сомнительными признаются обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода с даты их возникновения. В доход по сомнительным обязательствам не включается сумма полученного кредита (займа, микрокредита).

92. Сумма дохода по сомнительным обязательствам соответствует сумме обязательств, ранее отнесенных на вычеты, за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит восстановлению по взаиморасчетам с бюджетом по ставке, принятой на дату возникновения обязательств, пропорционально сумме данных обязательств, ранее отнесенных на вычеты.

Доход от уступки права требования

93. Доходом от уступки права требования, в случае если Товарищество приобретает право требования, признается 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.

94. Доходом от уступки права требования, в случае если Товарищество уступает право требования, признается 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.

Доход от выбытия фиксированных активов

95. Доходом от выбытия фиксированных активов признается величина превышения стоимости выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенной в соответствии с положениями Налогового Кодекса над стоимостным балансом

подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде. Стоимостной баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

96. Доход от выбытия фиксированных активов признается в налоговом периоде, когда произошло выбытие таких активов.

Присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты

97. Основанием возникновения дохода и включения его в совокупный годовой доход Товарищества является предъявление должнику требования по уплате неустойки, при наличии письменно оформленного соглашения, либо присуждение (на основании решения суда) или признание должником (при согласии должника на уплату) неустойки, в прочих случаях.

Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам

98. К доходам, полученным в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, Товарищество относит следующие доходы:

- 1) суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды, в том числе путем переуступки прав таких требований;
- 2) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);
- 3) суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат при утрате, уничтожении, порче и потере фиксированных активов;
- 4) другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

99. Товарищество признает полученную компенсацию в качестве дохода в том налоговом периоде, в котором она была получена.

100. Сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страховой организацией Товариществу по окончании действия или при досрочном прекращении по договорам ненакопительного страхования и ранее отнесенных на вычеты Товариществом, включается в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором они подлежали возврату или были возвращены Товариществу.

Доход в виде безвозмездно полученного имущества

101. Стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного Товариществом безвозмездно, является его доходом.

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

103. Стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но не ниже стоимости, указанной в акте приема – передачи (при его наличии) такого имущества с учетом налога на добавленную стоимость, указанного в документах передающей стороны

Дивиденды

104. Товарищество признает доходом от дивидендов следующие виды доходов:

1) в виде части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями, участниками;

2) от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

Вознаграждение по депозиту

105. Товарищество признает в качестве дохода вознаграждение, начисленное по вкладам на депозитных счетах, открытым в банках второго уровня.

Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы

106. В совокупный годовой доход Товарищества включается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы.

107. Товарищество при расчете суммы превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы учитывает сумму переоценки по монетарным статьям баланса.

Прочие доходы

108. Товарищество в состав прочих доходов включает полученные (подлежащие получению) доходы, не отраженные выше, такие как, например: суммовая разница, полученная при конвертации валюты, излишки ТМЗ, выявленные в период инвентаризации и другие доходы.

Корректировка совокупного годового дохода

109. Товарищество производит корректировку совокупного годового дохода, по видам доходов определенным Налоговым кодексом, в частности Товарищество производит корректировку дохода в части дивидендов.

Определение вычетов

110. Расходы Товарищества, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету в налоговом учете, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с положениями Налогового кодекса.

111. Вычеты производятся Товариществом по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

112. Расходы будущих периодов, определяемые в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

113. Не относятся на вычеты для целей налогового учета расходы, возникающие в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении МСФО и законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащих выплате (выплаченных).

114. В случае если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные расходы вычитаются только один раз.

Расходы по реализованным товарам, работам, услугам

115. Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) Товарищества учитываются для налоговых целей по методу начисления.

116. В целях налогообложения учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

117. Основными документами, подтверждающими расходы, связанные с реализацией товара, выполнением работ и оказанием услуг являются:

1) по товарно - материальным запасам: акт на списание, утвержденный по форме, принятой в Товариществе; счет-фактура и накладная на реализацию, подписанная со стороны покупателя;

2) по работам, услугам: договор/контракт, счет-фактура (инвойс), акт выполненных работ (отчет по полученным работам, услугам от поставщика).

118. Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по налогу на добавленную стоимость, учитывается в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг.

Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

119. Вычету подлежат расходы Товарищества по следующим доходам работников, подлежащие налогообложению:

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

2) доходы работника в натуральной форме;

3) доходы работника в виде материальной выгоды.

Вычеты расходов по начисленным доходам работников корректируются на следующие расходы:

1) включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов и активов, не подлежащих амортизации;

2) включаемых в себестоимость запасов;

3) признаваемых последующими расходами.

120. Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов Товарищества на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью Товарищества.

121. Вычету подлежат следующие расходы Товарищества в виде выплаты физическим лицам:

1) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, за исключением морального вреда;

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

3) суммы пени, начисленных за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей в размерах, установленных законодательством РК.

Штрафы, пени, неустойки

122. Товарищество признает вычет по расходам по присужденным или признанным штрафам, пени, неустойкам, возникшим в соответствии с условиями хозяйственных договоров, на основании предъявленных документов и расчетов штрафов, пени, неустоек.

Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования

123. Вычету подлежат расходы Товарищества по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством РК.

Отчисления в фонд социального медицинского страхования

124. Вычету подлежат расходы Товарищества по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством РК об обязательном 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.

3)

Вычет по вознаграждению

125. Вознаграждением Товарищество признает:

1) все выплаты, связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением суммы полученной суммы кредита (займа, микрокредита);

2) неустойки (штраф, пеню) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;

3) плату за гарантию взаимосвязанной стороне.

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

Вычет сумм компенсаций при служебных командировках

126. Товарищество относит на вычеты расходы на проезд, проживание, визу, страховку, прочие расходы, связанные с командировкой на основании предоставленных документов, а также суточные, выплачиваемые работнику за период командировки.

127. Учет расходов по служебным командировкам и их документальное оформление в Товариществе регламентируется Правилами служебных командировок работников Товарищества.

128. На вычеты относятся суточные, не превышающие нормы, определенные в Налоговом кодексе. Расходы по суточным определяются путем умножения размера суточных на количество дней командировки в соответствии с приказом руководителя Товарищества.

129. Датой признания командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета. Выданные под отчет суммы учитываются по рыночному курсу обмена валюты на день выдачи, израсходованная сумма, разрешенная к возмещению, списывается с подотчета по курсу на дату утверждения авансового отчета.

130. Расходы по командировкам, связанным с последующими затратами (капитальными ремонтами), незавершенным строительством, командировками, связанными с приобретением фиксированных активов, включаются в стоимость таких объектов.

Вычет по сомнительным требованиям

131. Сомнительными требованиями Товарищество признает следующие требования:

1) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода с момента возникновения требования;

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

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,

132. Порядок и период отнесения на вычеты сомнительных требований определяется пунктами 2-6 статьи 248 Налогового кодекса.

133. Для отнесения Товариществом на вычеты сомнительных требований необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

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

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

134. В случае признания дебитора банкротом дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении конкурсного производства.

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

Вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет

136. Товарищество формирует вычеты по налогам, уплаченным в бюджет Республики Казахстан или иного государства по объектам налогообложения налогоплательщика, в пределах исчисленных и начисленных, кроме:

1) налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;

2) корпоративного подоходного налога и налогов на доходы юридических лиц, уплаченных на территории Республики Казахстан и в других государствах;

3) налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением.

137. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет начисленные, исчисленные за предыдущие налоговые периоды и уплаченные в текущем налоговом периоде, подлежат вычету в текущем налоговом периоде.

Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам

138. Товарищество относит на вычеты выплаченные сомнительные обязательства, ранее признанные доходом, при условии их оплаты.

139. Вычет производится в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата и в пределах уплаченной суммы.

140. Порядок отнесения на вычеты, указанный выше, применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных налогооблагаемым доходом, в том числе:

1) дохода, возникающего при списании обязательств с налогоплательщика его кредитором;

2) дохода от списания обязательства, не востребованного кредитором на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации налогоплательщика;

3) дохода от списания обязательства в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;

4) дохода от списания обязательства по вступившему в законную силу решению суда.

Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы

141. Товарищество формирует вычеты по отрицательной курсовой разнице, в случае если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы. При этом вычету подлежит сумма превышения.

142. При расчете суммы превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы Товарищество учитывает сумму переоценки по монетарным статьям баланса.

Вычеты по фиксированным активам

143. Вычету по фиксированным активам подлежат:

1) амортизационные отчисления, исчисленные в соответствии с порядком, установленном Налоговым кодексом и указанными ниже;

2) величина стоимостного баланса подгруппы (группы), которая составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на последнее число налогового периода;

3) последующие расходы по фиксированным расходам.

144. Товарищество относит к фиксированным активам:

1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете Товарищества в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) в будущих периодах;

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

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

4) 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 активов, кроме имущества, переданного по договору финансового лизинга.

145. Учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования в порядке, определенном Налоговым кодексом.

146. Товариществом применяются предельные нормы амортизации, установленные Налоговым кодексом по каждой группе фиксированных активов. Амортизационные отчисления определяются путем применения установленных норм амортизации к стоимостному балансу подгруппы (группы I), группы на конец налогового периода, который определяется в следующем порядке:

стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода

плюс

поступившие в налоговом периоде фиксированные активы

минус

выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы

плюс или минус корректировки.

147. Поступление и выбытие фиксированных активов осуществляются по стоимости, определяемой в порядке и размерах, предусмотренных налоговым законодательством, на основе первичных документов.

148. При безвозмездном получении фиксированных активов первоначальной стоимостью таких активов является балансовая стоимость, указанная в акте приема – передачи с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов согласно требованиям, установленным Налоговым кодексом.

149. Товарищество относит на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы), которая составляет сумму меньшую, чем 300- кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на последнее число налогового периода.

150. Последующими расходами признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию, ликвидации и другие затраты, понесенные в отношении следующих активов после их признания 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 активов, учитываемых в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода.

151. Последующие расходы, произведенные в отношении арендуемых основных средств, также относятся на вычеты на основании первичных документов.

Вычет сумм представительских расходов

152. К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате Товарищества, 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 Товарищества, кроме исполнительных органов.

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

- 1) транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых к компенсациям при служебных командировках;
- 2) питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;
- 3) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате Товарищества;
- 4) аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.

154. Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

- 1) письменный приказ Товарищества о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;
- 2) утвержденная Товариществом смета расходов;
- 3) отчет ответственных лиц о проведении представительского мероприятия с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходах;
- 4) первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов.

155. Учет представительских расходов и их документальное оформление в Товариществе регламентируется Правилами использования средств, выделяемых на представительские расходы в Товариществе.

156. Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процент от суммы расходов Товарищества по доходам работников, подлежащим налогообложению, за налоговый период.

Вычет по сумме НДС, не подлежащей отнесению в зачет

157. Товарищество относит на вычеты налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по НДС, в соответствии с положениями Налогового кодекса.

158. Вычет производится в налоговом периоде, включающем налоговый период по налогу на добавленную стоимость, за который представлена декларация по налогу на добавленную стоимость.

Вычеты по членским взносам

159. Товарищество относит на вычеты членские взносы, уплаченные Национальной палате предпринимателей РК в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством РК.

Другие вычеты

160. Другие вычеты - это расходы, не включенные в вышеперечисленные регистры, но связанные с получением совокупного дохода. В данную строку Товариществом включаются расходы по суммовой разнице, другие расходы в ходе обычной деятельности, не перечисленные в других строках Декларации по КППН.

Корректировка доходов и вычетов

162. Доходы или вычеты Товарищества подлежат корректировке в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом. Корректировкой признается увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета.

Уменьшение налогооблагаемого дохода

163. Товарищество имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода по отдельным видам расходов и доходов, предусмотренных Налоговым кодексом, в том числе:

1) на уменьшение налогооблагаемого дохода в размере общей суммы, не превышающей 4 процента от налогооблагаемого дохода по:

- стоимости безвозмездно переданного имущества, получателем которого является некоммерческая организация и организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;
- благотворительной помощи при наличии решения Товарищества на основании обращения со стороны лица, получающего помощь

2) на уменьшение налогооблагаемого дохода по доходу от вознаграждения по договору лизинга, за исключением неустойки (штрафа, пени).

Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов

164. Товарищество переносит убытки от предпринимательской деятельности за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов на срок, установленный Налоговым кодексом.

Исчисление, сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога

165. Корпоративный подоходный налог за налоговый период исчисляется в следующем порядке:

произведение ставки, установленной для обложения налогооблагаемого дохода, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму корректировки доходов и расходов, а также на сумму переносимых убытков,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, уплаченного за пределами РК с доходов, полученных из источников за пределами РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения.

166. Товарищество в течение отчетного налогового периода исчисляет и уплачивает авансовые платежи по корпоративному налогу ежемесячно в течение отчетного налогового периода, не позднее 25 числа текущего месяца.

167. Товарищество осуществляет уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения.

168. 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.

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

Налоговые регистры

170. В целях формирования полной и достоверной информации о порядке налогового учета и расшифровки каждой строки налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу Товарищество применяет следующие налоговые регистры (Приложение 1 Налоговые регистры по КПН):

- 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) присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени);
- 7) дивиденды, вознаграждение по депозиту;
- 8) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
- 9) прочие доходы;
- 10) корректировка совокупного годового дохода;
- 11) приобретение товарно - материальных запасов;
- 12) приобретение финансовых услуг;
- 13) приобретение прочих услуг и работ;
- 14) расходы по начисленным доходам работникам и иным выплатам физическим лицам;
- 15) стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;
- 16) стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами;
- 17) стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных объектов, объекта преференций и активов, не подлежащих амортизации;
- 18) стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты;
- 19) стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;
- 20) штрафы, пени, неустойки;
- 21) социальные отчисления;

- 22) расходы по вознаграждению;
- 23) компенсации при служебных командировках;
- 24) выплаченные сомнительные обязательства;
- 25) сомнительные требования;
- 26) превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы;
- 27) налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
- 28) амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам;
- 29) другие вычеты;
- 30) корректировка доходов и вычетов;
- 31) уменьшение налогооблагаемого дохода;
- 32) убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;
- 33) КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, в отчетном налоговом периоде.

4.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

171. Товарищество является плательщиком НДС.

Объектами обложения НДС в Товарищества являются:

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

4.2.1 Оборот по реализации, облагаемый НДС

172. Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый Товариществом по:

- 1) реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением оборота, освобожденного от НДС и местом реализации которого не является Республика Казахстан;
- 2) приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

Оборот по реализации товаров Товариществом 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;
 - безвозмездную передачу товара;
 - передачу товара работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;
 - передачу заложенного имущества залогодателем в собственность покупателю или залогодержателю;
- 2) отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;
- 3) передачу имущества в финансовый лизинг в части стоимости, по которой предмет лизинга передан;
- 4) отгрузку товара по договору комиссии или по договору поручения.

173. Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе:

- 1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма, кроме договоров лизинга;
- 2) вознаграждение при передаче имущества по договорам лизинга;

3) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;

4) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;

5) предоставление кредита (займа, микрокредита).

174. Датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг для Товарищества является день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг, если при совершении отдельных операций иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

175. Необлагаемым оборотом для Товарищества является оборот по реализации товаров, работ, услуг:

1) освобожденный от НДС в соответствии с Налоговым кодексом;

2) местом реализации, которого не является Республика Казахстан.

176. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, когда стоимость реализованных товаров, работ, услуг изменяется в ту или иную сторону, у Товарищества соответствующим образом корректируется размер облагаемого оборота.

4.2.2 Облагаемый импорт

177. Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств - членов Евразийского экономического союза (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) РК.

178. В размер облагаемого импорта включается таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) РК, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением НДС на импорт.

4.2.3 Обороты и импорт, освобожденные от НДС

179. При определении освобожденного оборота и импорта Товарищество руководствуется положениями Налогового Кодекса, в соответствии с которыми следующие обороты Товарищества являются освобожденными от НДС:

1) заемные операции в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;

2) обороты по передаче имущества в финансовый лизинг;

3) обороты, связанные с землей и жилыми зданиями;

4) обороты по реализации долей участия в уставном капитале зависимых и ассоциированных организаций.

180. Реализация доли участия относится к финансовым операциям, освобожденным от НДС. При этом оборот по реализации доли участия определяется как прирост стоимости при реализации доли участия.

4.2.4 Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет

181. Товарищество имеет право на зачет сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, работы, услуги, включая основные средства, нематериальные активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота.

182. Основанием для отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость являются счета-фактуры, полученные от поставщиков товаров, работ, услуг с выделением НДС отдельной строкой и иных документов, предусмотренных Налоговым кодексом.

183. Товарищество для отнесения НДС в зачет применяет пропорциональный метод.

184. Налоговый период для отнесения в зачет НДС по приобретенным товарам, работам, услугам определяется Налоговым кодексом.

185. Если работы, услуги предоставлены нерезидентом, не являющимся плательщиком НДС в РК и не осуществляющим деятельность через филиал, представительство, то такие работы, услуги являются оборотом Товарищества, если местом их реализации является РК, и подлежат обложению налогом НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

186. Место реализации определяется в зависимости от вида оказываемых работ, услуг в соответствии с перечнем, установленным налоговым законодательством или международным договором.

187. В случае приобретения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в РК и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, датой совершения оборота по приобретению признается день подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

188. Периодом отнесения в зачет суммы НДС при приобретении работ, услуг у нерезидента признается период, в котором НДС уплачен в бюджет.

4.2.5 Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет

189. Товарищество не относит НДС в зачет, если подлежит уплате в связи с получением:

- 1) товаров, работ, услуг, используемых не в целях облагаемого оборота;
- 2) легковых автомобилей, учитываемых в качестве основных средств;
- 3) товаров, работ, услуг, по которым счета - фактуры выписаны с несоблюдением требований, установленных Налоговым кодексом.

190. При получении на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) Товарищество, получившее такое имущество, не относит в зачет НДС, подлежащую уплате лицом, передавшим безвозмездно такое имущество.

191. Сумма НДС не подлежит отнесению в зачет:

- 1) по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;
- 2) по сделке (операции), по которой действия по выписке счета – фактуры и (или) иного документа признаны судом совершенными субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товара;
- 3) по сделкам, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.

192. Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются Товариществом сомнительными, в соответствии с положениям Налогового кодекса, то сумма НДС, ранее принятого в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, подлежит исключению из зачета по истечении трех лет с даты возникновения обязательства.

193. В случае, если после исключения из зачета НДС, Товариществом произведена оплата за товары, работы, услуги, сумма налога по указанным товарам, работам, услугам подлежит восстановлению в зачете в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата.

4.2.6 Счет – фактура

194. Товарищество при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг в обязательном порядке выписывает счет - фактуру.

195. 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 счет – фактуры на

бумажном носителе производится в порядке, установленном Налоговым кодексом по форме, определенной Товариществом самостоятельно.

196. В счете - фактуре указываются:

- 1) порядковый номер счета – фактуры, который содержит не более 11 (одиннадцать) цифр;
- 2) идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;
- 3) в отношении физических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);
в отношении индивидуальных предпринимателей, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование налогоплательщика;

в отношении юридических лиц (структурных подразделений юридических лиц) - наименование.

197. При этом в части указания организационно – правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота.

- 4) дата выписки счета – фактуры;
- 5) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- 6) размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- 7) ставка НДС;
- 8) стоимость товаров, работ, услуг с учетом НДС.

198. В счет - фактуре размер облагаемого оборота указывается отдельно по каждому наименованию товаров, работ, услуг.

199. Счет – фактура выписывается:

1) 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;

2) в остальных случаях – не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации.

200. 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, выписывается исправленный счет - фактура.

201. При выписке исправленного счета – фактуры ранее выписанный счет – фактура аннулируется.

202. Дополнительный счет – фактура выписывается в случаях:

- 1) корректировки размера оборота;
- 2) несоблюдения условий передачи имущества в финансовый лизинг для целей применения налоговых льгот.

203. По исправленному и (или) 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 печатями;
- 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.

204. По исправленному и (или) дополнительному счету - фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение десяти календарных дней со дня получения такого исправленного и (или) дополнительного счета - фактуры указать несогласие с выпиской такого счета - фактуры, согласно порядку документооборота счетов – фактур, выписываемых в электронной форме.

4.2.7 Порядок и сроки предоставления декларации по НДС

205. НДС, за исключением НДС, начисленного по облагаемому импорту, исчисляется за налоговый период как разница между суммой НДС, начисленного с облагаемого оборота, и суммой НДС, разрешенного к отнесению в зачет.

206. Ставка НДС составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

207. Налоговым периодом по НДС является календарный квартал.

208. Товарищество представляет декларацию по НДС в налоговый орган по месту своего нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

209. 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.

210. Налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет, уплачивается по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

4.2.8 Налоговые регистры

211. В целях формирования полной и достоверной информации о порядке налогового учета и расшифровки каждой строки налоговой отчетности по НДС Товарищество применяет следующие налоговые регистры:

- 1) оборот, облагаемый НДС;
- 2) НДС к возмещению;
- 3) корректировка размера облагаемого оборота;
- 4) корректировка НДС к возмещению;
- 5) оборот, освобожденный от НДС;
- 6) счета - фактуры выданные;
- 7) счета - фактуры полученные.

4.3. Налог на транспортные средства

4.3.1 Объект налогообложения

212. Товарищество владеет транспортными средствами на праве собственности и является плательщиком налога на транспортные средства.

213. Объектами налогообложения являются транспортные средства, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в РК.

214. Расчет налога на транспортное средство производится Товариществом по ставкам, определенным Налоговым кодексом с учетом поправочных коэффициентов.

4.3.2 Порядок исполнения налогового обязательства по налогу на транспортные средства

215. Товарищество производит уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

216. Товарищество представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля

текущего налогового периода, а также декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом.

217. Для исчисления налога на транспортные средства применяются следующие налоговые регистры:

- 1) расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства;
- 2) расчет налога на транспортные средства за отчетный налоговый период.

4.4. Налог на имущество

4.4.1 Объекты налогообложения

218. Объектами налогообложения налога на имущество являются здания, сооружения, а также иные строения, прочно связанные с землей (далее – недвижимое имущество), находящиеся на территории Республики Казахстан, являющиеся основными средствами или инвестициями в недвижимость.

219. Товарищество владеет недвижимым имуществом на праве собственности и является плательщиком налога на имущество.

4.4.2 Порядок исполнения налогового обязательства по налогу на имущество

220. Исчисление налога производится Товариществом самостоятельно путем применения ставки, установленной Налоговым кодексом в отчетном периоде к налоговой базе.

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

222. 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 налогового периода, следующего за отчетным.

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

224. Расчет текущих платежей предоставляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода. Суммы текущих платежей налога вносятся Товариществом равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

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

226. Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

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

228. Декларация по налогу на имущество представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

229. Для исчисления налога на имущество применяются следующие налоговые регистры:

- 1) расчет текущих платежей по налогу на имущество;
- 2) расчет увеличения текущих платежей по налогу на имущество по поступившим объектам;
- 3) расчет уменьшения текущих платежей по налогу на имущество по выбывшим объектам;
- 4) расчет налога на имущество за отчетный налоговый период.

4.5. Земельный налог

4.5.1 Объект налогообложения

230. Товарищество владеет земельными участками на праве собственности и является плательщиком земельного налога.

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

4.5.2 Порядок исполнения налогового обязательства по земельному налогу

232. Товарищество исчисляет и уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу.

233. Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления Товариществу прав на земельный участок.

234. Расчет текущих платежей по земельному налогу предоставляется в налоговые органы не позднее 15 февраля налогового периода.

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

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

237. Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.

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

239. Товарищество представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

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

241. Для исчисления земельного налога применяются следующие налоговые регистры:

- 1) расчет текущих платежей по земельному налогу;
- 2) расчет текущих платежей по земельному налогу при наличии корректировок;
- 3) расчет по земельному налогу за отчетный налоговый период.

4.6. Плата за пользование земельными участками

4.6.1 Объект налогообложения

242. Товарищество имеет земельные участки во временном возмездном землепользовании (аренде) и является плательщиком платы.

243. Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан.

244. Сумма платы исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным государственным органом по земельным отношениям.

4.6.2 Порядок исполнения налогового обязательства по плате за пользование земельными участками

245. Товарищество уплачивает в бюджет текущие суммы платы за пользование земельными участками равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.

246. Товарищество представляет в налоговые органы по месту нахождения земельных участков расчет сумм текущих платежей не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

247. Для платы за пользование земельными участками применяется налоговый регистр по расчету текущих платежей по плате за пользование земельными участками.

4.7. Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

4.7.1 Объекты налогообложения

248. Товарищество является налоговым агентом по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм ИПН.

249. Объектами обложения ИПН для Товарищества являются доходы физических лиц (как работников, так и не работников), облагаемые у источника выплаты.

250. Доходами работников, подлежащими налогообложению, являются следующие доходы, начисленные Товариществом и признанные, в том числе в бухгалтерском учете, в качестве расходов в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

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

2) доходы работников в натуральной форме;

3) доходы работника в виде материальной выгоды.

251. Объекты налогообложения определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым кодексом, и налоговыми вычетами.

252. Понятия «работник», «работодатель», «трудовые отношения» используются в соответствии с Трудовым кодексом РК. Трудовые договора заключаются в соответствии с Трудовым кодексом.

253. Договора гражданско-правового характера заключаются в соответствии с положениями Гражданского кодекса РК.

254. К основным видам доходов работников и физических лиц, облагаемым у источника выплаты в Товариществе, являются:

1) заработная плата работника;

2) оплата за работу в сверхурочное время;

3) оплата за работу в праздничные и выходные дни;

4) оплата за работу в ночное время;

5) оплата труда при совмещении должностей (расширении зоны обслуживания) и выполнении обязанностей временно отсутствующего работника;

6) персональные (индивидуальные) надбавки;

7) выплаты по системе премирования:

– премии к национальным и государственным праздникам РК;

– премии по итогам финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за предыдущий год;

– премии за личный вклад в постановку и реализацию новых эффективных проектов, активное участие в организации мероприятий, имеющих большое значение для деятельности Товарищества, проявленную инициативность, ответственность и высокий профессионализм;

8) оплата ежегодного трудового отпуска;

9) выплата пособия на оздоровление при выходе в трудовой отпуск;

10) компенсационная выплата при расторжении договора и за неиспользованный отпуск;

- 11) пособие по временной нетрудоспособности;
- 12) компенсационные выплаты сотрудникам (аренда транспорта и прочие);
- 13) выплаты по договорам гражданско-правового характера;
- 14) прочие доходы.

255. В том случае, если размер суточных расходов, выплаченных в соответствии с положениями Постановления 1266, превышает нормы, установленные Налоговым кодексом, то сумма превышения рассматривается как доход работника и облагается соответствующими налогами и платежами.

4.7.2 Налоговые вычеты

256. Физическое лицо имеет право на применение следующих налоговых вычетов:

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

257. Налоговые вычеты, за исключением налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов, применяются на основании:

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

258. Стандартными вычетами в Товариществе являются:

1) один минимальный размер заработной платы, общая сумма вычета за календарный год не должна превышать 12 – кратный минимальный размер заработной платы;

2) 75- кратный минимальный размер заработной платы за календарный год, в случае если физическое лицо на дату применения вычета является:

- инвалидом I, II или III групп;
- ребенком – инвалидом;
- одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка - инвалида, - за каждого такого ребенка - инвалида до достижения им восемнадцатилетнего возраста;
- одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», - за каждое такое лицо в течение его жизни.

259. Стандартные вычеты, предусмотренные данным пунктом, применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов.

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

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

- 1) договор о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов;
- 2) документ, подтверждающий уплату добровольных пенсионных взносов.

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

263. Налоговый вычет на медицину применяется по расходам на оплату медицинских услуг в размере не более 10- кратного минимального размера заработной платы, определенного за календарный год.

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

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

2) выписка, содержащую информацию о стоимости медицинских услуг;

3) документ, подтверждающий факт оплаты медицинских услуг.

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

- дата получения медицинских услуг;

- дата оплаты медицинских услуг.

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

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

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

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

3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.

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

- дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;

- дата оплаты вознаграждения.

269. Если физическое лицо являлось работником Товарищества менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении дохода работника налоговый вычет в размере минимальной заработной платы не производится.

4.7.3 Порядок исполнения налогового обязательства по ИПН

270. Удержание ИПН производится Товариществом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты.

271. Доходы работников и иные выплаты физическим лицам облагаются по ставке 10 процентов.

272. Товарищество перечисляет ИПН по выплаченным доходам не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата, по месту своего нахождения.

273. Налоговые обязательства по ИПН отражаются в декларации по ИПН и социальному налогу, которая представляется в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

274. Для исчисления ИПН Товариществом применяется налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

4.8. Обязательные пенсионные взносы (ОПВ)

275. При исчислении, удержании и перечислении ОПВ Товарищество руководствуется Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

276. Товарищество исчисляет и удерживает ОПВ из ежемесячных доходов, начисленных работникам в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

277. Удержание и уплата ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд осуществляется Товариществом в размере десяти процентов от ежемесячного дохода, начисленного работникам.
278. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления ОПВ, не должен превышать 75- кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.
279. Товарищество ежемесячно исчисляет и удерживает ОПВ из доходов, выплачиваемых работникам, и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд.
280. Обязательства по ОПВ отражаются в декларации по ИПН и социальному налогу, которая представляется в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
281. Товариществом для исчисления ОПВ применяется налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

4.9. Социальный налог

282. Объектом налогообложения социальным налогом являются расходы Товарищества, выплачиваемые работникам в виде доходов в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ и иной материальной выгоды.
283. Из объекта налогообложения исключаются:
- 1) обязательные пенсионные взносы в накопительный пенсионный фонд;
 - 2) выплаты в пределах 8- кратного минимального размера заработной платы, действующего в соответствующем финансовом году по каждому виду выплат, произведенные Товариществом в течение календарного года:
- для покрытия расходов работника на медицинские услуги (кроме косметологических);
 - в виде оказания материальной помощи работнику при рождении ребенка;
 - на погребение работника или членов его семьи, близких родственников.
284. В случае если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц составляет сумму от одного тенге до минимального размера заработной платы, установленного на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, то объект налогообложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.
285. Социальный налог исчисляется по ставке 9,5 процентов.
286. Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.
287. Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании». При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой исчисленного социального налога или равенстве их сумм сумма социального налога считается равной нулю.
288. Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту нахождения Товарищества.
289. Налоговые обязательства по социальному налогу отражаются в декларации по ИПН и социальному налогу, которая представляется в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
290. Товариществом для исчисления социального налога применяется налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

4.10. Социальные отчисления

291. Товарищество осуществляет выплаты в Государственный фонд социального страхования в соответствии с Законом РК от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании».

292. При определении обязательств по социальным отчислениям Товарищество руководствуется Правилами исчисления и перечисления социальных отчислений, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2004 года № 683.
293. Объектом социальных отчислений являются расходы Товарищества, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги.
294. Размер социальных отчислений, подлежащих уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливается Законом РК «Об обязательном социальном страховании».
295. Исчисление и перечисление социальных отчислений, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно.
296. При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы, установленной законом о республиканском бюджете. В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.
296. Социальные отчисления уплачиваются Товариществом не позднее не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.
297. Обязательства по социальным отчислениям отражаются в декларации по ИПН и социальному налогу, которая представляется в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
298. Сумма социальных отчислений уменьшает сумму социального налога.
299. Товариществом для исчисления социальных отчислений применяется налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

4.11. Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

300. Товарищество является плательщиком отчислений и взносов в фонд социального медицинского страхования (далее - фонд) в порядке, установленном Законом РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании».
301. Исчисление (удержание) и перечисление отчислений работников в фонд осуществляются Товариществом за счет собственных средств.
302. Исчисление (удержание) и перечисление взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, в фонд осуществляются Товариществом за счет доходов таких физических лиц.
303. Объектом отчислений и взносов в фонд являются расходы Товарищества, выплачиваемые работникам и физическим лицам в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги, за исключением выплат и доходов, с которых в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» отчисления и взносы не удерживаются.
304. Размер отчислений и взносов, подлежащих уплате в фонд, устанавливается Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании».
305. Исчисление (удержание) и перечисление отчислений работников и (или) взносов физических лиц осуществляются Товариществом ежемесячно.
306. Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и взносов, не должен превышать пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.
307. Начисленные (удержанные) отчисления и (или) взносы перечисляются на счет фонда не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

308. Обязательства по отчислениям и взносам в фонд отражаются в декларации по ИПН и социальному налогу, которая представляется в налоговые органы по месту нахождения ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

309. Товариществом для исчисления отчислений и взносов в фонд применяется налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

4.12. Плата за эмиссии в окружающую среду

310. Товарищество является плательщиком платы за эмиссии в окружающую среду по выбросам загрязняющих веществ от передвижных источников.

311. Ставки платы определяются Налоговым кодексом исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

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

313. Товарищество представляет в налоговые органы декларацию по передвижным источникам загрязнения по месту государственной регистрации передвижных источников.

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

315. Для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду Товариществом применяется налоговый регистр по расчету текущих платежей по плате за эмиссии в окружающую среду.

4.13. Государственная пошлина

316. Государственная пошлина - обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

317. Уплата госпошлины в Товариществе в основном связана со следующими сделками:

1) с подаваемых в суд исковых заявлений;

2) за совершение нотариальных действий, а также за выдачу копий (дубликатов) нотариально удостоверенных документов;

3) за совершение уполномоченным государственным органом в области интеллектуальной собственности, а именно: за регистрацию договоров уступки, залога.

318. Ставки государственной пошлины за различные сделки определены Налоговым кодексом.

4.14. Подписной бонус

319. Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории, а также при расширении контрактной территории в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

320. Стартовый размер подписного бонуса устанавливается отдельно для каждого заключаемого контракта на недропользование.

321. Окончательный размер подписного бонуса в сумме не ниже стартового устанавливается решением конкурсной комиссии по результатам проведенного конкурса на получение права недропользования или компетентным органом по результатам проведения прямых переговоров с недропользователем и включается в контракт на недропользование.

322. Подписной бонус уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки:

1) пятьдесят процентов от установленной суммы - в течение тридцати календарных дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса или подписания протокола прямых

переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством РК о недрах и недропользовании;

2) пятьдесят процентов от установленной суммы - не позднее тридцати календарных дней с даты вступления в силу контракта на недропользование.

323. Декларация по подписному бонусу представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения до 15 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.

324. Для отражения подписного бонуса Товариществом применяется налоговый регистр по сумме выплаченного подписного бонуса.

4.15. Заключительные и прочие положения налоговой учетной политики

1) Вопросы, не урегулированный данной учетной политикой, регулируются в соответствии с Налоговым Кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

2) Настоящий документ подлежит ревизии один раз в год.

3) В случае изменения в действующем законодательстве Республики Казахстан положения настоящей Политики автоматически изменяются в соответствии с изменениями законодательства.

325. Прочие положения, связанные с исчислением налоговых обязательств и/или объектов налогообложения, не отраженные в настоящей налоговой учетной политике, применяются согласно положениям, установленным Налоговым кодексом.

Лист ознакомления

№ п/п	ФИО сотрудника	Должность	Дата	Роспись
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				

Кому:	Кемельбаевой К.С Начальник СДО
Копия:	
Дата:	14.06.2019 г.
Тема:	О рассмотрении Новой Налоговой Учетной Политики

Служебная записка

Просим включить в повестку дня заседания СРСМ для рассмотрения и утверждения новую Налоговую Учетную Политику ТОО «Алматинские тепловые сети» в редакции №2.

Согласовано:

Главный бухгалтер



С. Мейманова

Налоговый регистр:
Уплата и начисление налогов

1 БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

№	Вид налога	Код бюджетной классификации	Неоплаченный баланс с прошлого года *	Налог начисленные	Налог уплаченные	Неоплаченный * баланс на конец года	Разрешены на вычеты	Наименование подтверждающего документа	Номер документа	Дата документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Социальный налог									
2	Земельный налог									
3	Налог на транспортные средства									
4	Налог на имущество									
	Итого		0	0	0	0	0			

* Показывайте переплату в отрицательном значении

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Доходы от реализации товаров, работ и услуг

1 БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период 20__год

№	Наименование доходов	Сумма	Период			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
	Доходы от реализации, в т.ч.	0				
	Доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям	0				
	Доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг	0				
	Роялти	0				
	Доход от сдачи в аренду имущества	0				
	Реализация товаров	0				
	Реализация работ	0				
	Реализация услуг	0				
	Итого	0	0	0	0	0

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Доход от прироста стоимости (убыток от реализации)

1 БИН: 050840007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период:

Долговые ценные бумаги (ДЦБ)

(тенге)									
№	Наименование ДЦБ	Стоимость реализации	Первоначальная стоимость	Номинальная стоимость	Дисконт/премия	Амортизация дисконта/премия	Доход от прироста стоимости/убыток от реализации	№ и дата документа, подтверждающего реализацию методом открытых торгов	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Облигации, реализованные методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, находящиеся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи								
	Государственные эмиссионные ценные бумаги								
	Агентские облигации							Не применимо	Не применимо
	Прочие ДЦБ							Не применимо	Не применимо
	Итого							Не применимо	Не применимо

Ценные бумаги (за исключением ДЦБ) и доля участия

(тенге)						
№	Наименование ЦБ (за исключением ДЦБ) или доли участия	Стоимость реализации	Первоначальная стоимость (стоимость вклада)	Доход от прироста стоимости/убыток от реализации	№ и дата документа, подтверждающего реализацию методом открытых торгов	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
	Акции и доля участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством РК, если 50% и более процентов стоимости уставного (акционерного) капитала или акций (долей участия) указанного юридического лица или консорциума на день реализации составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем)					
	ЦБ, реализованные методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, находящиеся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи (за исключением ДЦБ)				Не применимо	
	Прочие ЦБ (за исключением ДЦБ) и доли участия				Не применимо	
	Итого				Не применимо	

Прочие активы, не подлежащие амортизации

(тенге)					
№	Наименование актива	Стоимость реализации	Первоначальная стоимость (стоимость вклада)	Доход от прироста стоимости/убыток от реализации	Примечания
1	2	3	4	5	6
	Итого				

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
По производным финансовым инструментам
(обязательная форма*)

1 БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

Операции по производным финансовым инструментам (ПФИ), за исключением свопа

№	Наименование контрагента	ИИН/БИН контрагента (при наличии)	Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	Хеджирование (Применяется/ Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется/ Не применяется)	Дата открытия контракта	Дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта	Поступление по ПФИ	Расходы по ПФИ	тенге	
										Превышение (тенге) (графа 9 - графа 10)	Превышение (тенге) (графа 9 - графа 10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11
Итого (строка заполняется только по итогу формы)											

* Утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

** Дополнительные или измененные графы

Операции по Свопу

№	Наименование контрагента	ИИН/БИН контрагента (при наличии)	Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	Хеджирование (Применяется/ Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется/ Не применяется)	Поступление по свопу	Расходы по свопу	тенге	
								Превышение (тенге) (графа 7 - графа 8)	Превышение (тенге) (графа 7 - графа 8)
1	2	3	5	6	7	8	9	10	10
Итого (строка заполняется только по итогу формы)									

* Утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

** Дополнительные или измененные графы

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Доходы от списания обязательств

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование кредитора	Дата возникновения обязательства	Сумма обязательства	Причина/ основание списания обязательства	Документ подтверждающий списание обязательства	Сумма, подлежащая включению в СГД	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
Итого							

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

[Назад к Оглавлению](#)

Налоговый регистр:

Прочие доходы, **ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ ФИКСИРОВАННЫХ АКТИВОВ**

1 ИИН/Б 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	№ группы	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость последующих расходов, учитываемых в соответствии с п.3 статьи 122 НК
1	2	3	4	5
1	I			
2	II			
3	III			
4	IV			
	Итого			

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Итого стоимостной баланс подгруппы (группы) с учетом стоимости поступивших фиксированных активов и последующих расходов (гр.3+гр.4+ гр.5)	Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы)	Доход от выбытия фиксированных активов гр.7-гр.6, если гр.7> гр.6
6	7	8
0		0
0		0
0		0
0		0
		0

—

—

—

Налоговый регистр:
Прочие доходы

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование дохода	Источник дохода/ ИИН, БИН лица выплачивающего доход	Документ подтверждающий возникновение дохода	Номер и дата документа	Сумма дохода	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
1	Доход от уступки права требования					
2	Присужденные должнику штрафы, пени, неустойки					
3	Признанные должником штрафы, пени, неустойки					
4	Дивиденды					
5	Вознаграждения					
6	Выигрыши					
7	Доход в виде безвозмездно полученного имущества					
8	Прочие доходы					
	Итого					

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Превышение положительной/отрицательной курсовой разницы

1 БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период : 20__год

№	Сумма положительной курсовой разницы	Сумма отрицательной курсовой разницы	Превышение суммы положительной курсовой разницы над отрицательной	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над положительной
1	2	3	4	5
1	0	0	0	0
2				
3				
4				
Итого				

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
КОРРЕКТИРОВКА СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА

1 БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование поставщика	Источник дохода/ ИИН, БИН лица выплачивающего доход	Документ подтверждающий возникновение дохода	Номер и дата документа	Сумма дохода	Примечания
1	2	3	4	5	6	6
	В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 1 СТАТЬИ 99 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА, в т.ч.					0
1	Дивиденды, за исключением выплачиваемых					
2	Чистый доход от доверительного управления					
3	Другие доходы, подлежащие исключению из					
	В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 1 СТАТЬИ 99 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА, в т.ч.					0
4	Положительная (отрицательная) разница, образованная в результате применения нового метода оценки ТМЗ					
Итого				0		

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:

Приобретено товаров, работ, услуг

1 БИИ

060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование поставщика	ИИН,БИН поставщика	Наименование товаров, работ, услуг	Сумма услуг	Код строки декларации	Примечания
1	2	3	4	5		6
1	Товарно-материальные запасы, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	A	
2	Финансовые услуги, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	B	
3	Рекламные услуги, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	C	
4	Консультационные услуги, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	D	
5	Маркетинговые услуги, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	E	
6	Дизайнерские услуги, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	F	
7	Инжиниринговые услуги, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	G	
8	Прочие услуги, в т.ч. Поставщик 1 Поставщик 2			0	H	
	Итого			0		

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

1 ИИН/БИН 000540007330

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3. Напорный песок

№	Наименование показателя	Сумма	Примечания
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда работников, подлежащих налогообложению		
2	Расходы работников в виде расходов работодателя, включаемых в состав затрат с аккордовым финансированием Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переквалификацию работника		
3	Образование профессионального пенсионера в полном, частичном или отсроченном по пенсионным взносам смысле пенсионного страхования, подлежащего выплате в будущем.		
	Итого		8

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(дата составления налогового уведомления)

Налоговый регистр
РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.

1 ИНН/БИН 08064007338

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период

№	Наименование РВП	РВП предыдущих налоговых периодов, подлежащие отнесению на вычеты в отчетном году	Общая сумма расходов будущих периодов, заключенным в отчетном году	Сумма РВП отчетного налогового периода, подлежащие отнесению на вычеты в последующем году	Сумма РВП подлежащих вычету в отчетном налоговом периоде
1	2	3	4	5	6
1	Страховая премия по договору страхования				
2	Подписка на периодические издания				
3					
4					
5					
6					
7					
8					
	Итого				

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ ГФСС

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период

№	Наименование показателя	Сумма	Примечания
1	2	3	4
1	Сумма начисленных социальных отчислений за период, всего		
1	за 1 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
2	за 2 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
3	за 3 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
4	за 4 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
	Итого	0	

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр.
СУММА НДС, ОТНОСИМАЯ НА ВЫЧЕТЫ

1 ИИН-БИН 080640007330

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период:

№	Наименование показателя	Сумма	Примечания
1	2	3	4
	СУММА НДС, ОТНОСИМАЯ НА ВЫЧЕТЫ ПО ОСНОВАНИЯМ, УСТАНОВЛЕННЫМ ПУНКТОМ 12 СТАТЬИ 100 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА, всего		
1	за 1 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
2	за 2 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
3	за 3 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
4	за 4 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
	Итого	0	

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр
СУММА НДС, ОТНОСИМАЯ НА ВЫЧЕТЫ

1 ИНН/БИН: 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период _____

№	Наименование показателя	Сумма	Примечания
1	2	3	4
1	СУММА НДС, ОТНОСИМАЯ НА ВЫЧЕТЫ ПО ОСНОВАНИЯМ, УСТАНОВЛЕННЫМ ПУНКТОМ 12 СТАТЬИ 190 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА, всего		
1	за 1 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
2	за 2 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
3	за 3 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
4	за 4 квартал отчетного года, с учетом дополнительных форм		
	Итого	0	

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр.
Прочие вычеты, ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ

1 ИНН/БИН 080640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование показателя	ИНН, БИН контрагента	Договор, номер, дата, условия штрафных санкций	Наименование товаров, работ, услуг	Сумма	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
1	Присужденные должнику штрафы, пени, неустойки, относимые на вычеты					
2	Присужденные должником штрафы, пени, неустойки, относимые на вычеты					
	Итого					

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр
Расходы по вознаграждению в разрезе независимых и взаимосвязанных сторон

1 БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование контрагента	ИНН/БИН	Код страны резиденства нерезидента	Номер налоговой регистрации в стране резиденства	Сумма вознаграждения, определяемого в соответствии с п.39 статьи 12 Налогового кодекса	Сумма неустойки (штрафа, пени) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами	Сумма платы за гарантию взаимосвязанно и стороне	Сумма вознаграждения, используемая для расчета вычета по вознаграждению
1	2	4	5	6	7	8	9	10
	Взаимосвязанные стороны							
	Лица, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением (за исключением взаимосвязанных сторон)							
	Независимые стороны (в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, поручительства или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон)							
	Прочие независимые стороны (за исключением лиц, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением)							
	Итого							

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам
(обязательная форма*)

1 БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование стоимостных показателей и вычетов	Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)	Оставшиеся группы фиксированных активов	Всего по фиксированным активам
1	2	3	4	5
1	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на начало налогового периода			
2	Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп)			
3	Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп)			
4	Последующие расходы, относимые			
5	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп (групп)			
6	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода			
7	Амортизационные отчисления			
8	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов			
9	Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 месячных расчетных показателей			
10	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок			

* Утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам
(обязательная форма*)

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период:

№	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	№ группы	Предельная норма амортизации основных отчислений (%)	Применяемая норма амортизации отчислений (%)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы)	Последующие расходы, относимые на вычеты	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы (группы)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода	Амортизационные отчисления	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных расчетных показателей	Стоимостные в балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
					Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)										
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):															
Оставшиеся группы фиксированных активов															
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):															

* Утверждена Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

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

(Ф. И. О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:

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

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

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

* Утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Учет последующих расходов

1 ИИН/БИН 060540067336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период:

№	Наименование актива - объекта последующих расходов	Инвентарный номер	Правособственности/ владения актива	Налоговая группа	Вид расхода	Сумма расхода	Подтверждающий документ (наименование, номер, дата)	Политика признания в бухгалтерском учете (капитализация/ расходы периода)	Политика признания аналоговым учетом		Примечания
									сумма расходов относимых на расходы периода	сумма расходов увеличивающая стоимостный баланс группы (капитализируясь)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
4											
	Итого										

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Прочие вычеты. Расходы на командировки внутри и за пределами Казахстана

ИНН/КБИН 86064007336

Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

Налоговый период: 20__ г.

№	Приказ о направлении №/Дата	Фамилия Сотрудника	Дата начала командирования	Дата окончания командирования	Кол-во дней	Направление (Страна, город)	Размер суточных в день	Сумма суточных	Расходы на проезд	Расходы на наем жилого помещения	Прочие расходы	Расходы сверх нормы	Расходы не подтвержденные документально	Сумма расходов, относящихся на вычеты	Сумма расходов, включаемых в доходы сотрудников
1	2	3	4	5		7	8		9	10	11	12	13	14	15
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
ИТОГО						9		0		0				0	0

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера) _____

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

(Дата составления налогового регистра) _____

Налоговый регистр:
Учет представительских расходов

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

		(тенге)
A	Фонд оплаты труда за налоговый период	
B	Предел расходов, относимых на вычеты ($B=A*1\%$)	
C	Общая сумма фактических представительских расходов за налоговый период	
D	Сумма расходов, относимых на вычеты (если $C > B$, то $D=B$; если $C \leq B$, то $D=C$)	

Перечень представительских расходов за налоговый период

						(тенге)
№	Приказ №\Дата	Транспортные расходы	Услуги Переводчиков	Питание во время переговоров	Прочее	
1	2	3	4	5	6	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

Итого:

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Невычитаемые расходы для целей КПП

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование расхода	Сумма	Причина невычета
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
	Итого		

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:

Расчет сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу,
подлежащей уплате за период до сдачи декларации

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование	Сумма
1	2	3
1	Совокупный годовой доход за отчетный период предшествующий предыдущему	
2	Разрешенный предел для освобождения от авансовых платежей (325,000 МРП)	
3	Указать форму уплаты КПН за текущий налоговый период: - авансовые платежи - единый годовой платеж	

№	Наименование доходов	Сумма
1	2	3
1	Общая сумма авансовых платежей за предыдущий налоговый период <i>ставка КПН, установленная на налоговый период</i> <i>Ставка КПН, установленная на предыдущий налоговый период</i>	
2	Сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период до сдачи декларации	
3	Итого сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период до сдачи декларации - январь - февраль - март	

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу,
подлежащей уплате за период после сдачи декларации

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование доходов	Формулы	Сумма (тенге)	Дополнительны й расчет сумм авансовых платежей по КПН
1	2	3	4	5
1	Исчисленная сумма КПН за предыдущий налоговый период:			
1.1	- сумма КПН , согласно ст.139.1 НК РК	$(1.1n+1.2n)$		
2	Итого, исчисленная сумма КПН за предыдущий налоговый период:	1		
2.1	Ставка КПН, установленная на отчетный налоговый период			
2.2	Ставка КПН, установленная на предыдущий налоговый период			
3	Сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации			
4	Итого сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации	$(2n*3/4*(2.1n/2.3n))$		
5	Ежемесячная сумма авансового платежа	4n/9		
	- апрель			
	- май			
	- июнь			
	- июль			
	- август			
	- сентябрь			
	- октябрь			
	- ноябрь			
	- декабрь			

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
КПНУИВ с доходов резидентов

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Вид дохода	Наименование резидента	Номер договора	Дата договора	Сумма дохода (в оригинальной валюте)	Курс	Сумма дохода (в тенге)	Период за который начислен доход	Сумма удержанного налога
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
Итого									

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

3. Историческая справка	Колонизатор	Год
1. Введение в эксплуатацию	1911	1911
2. Закрытие	1911	1911
3. Открытие	1911	1911
4. Закрытие	1911	1911
5. Открытие	1911	1911
6. Закрытие	1911	1911
7. Открытие	1911	1911
8. Закрытие	1911	1911
9. Открытие	1911	1911
10. Закрытие	1911	1911
11. Открытие	1911	1911
12. Закрытие	1911	1911
13. Открытие	1911	1911
14. Закрытие	1911	1911
15. Открытие	1911	1911
16. Закрытие	1911	1911
17. Открытие	1911	1911
18. Закрытие	1911	1911
19. Открытие	1911	1911
20. Закрытие	1911	1911
21. Открытие	1911	1911
22. Закрытие	1911	1911
23. Открытие	1911	1911
24. Закрытие	1911	1911
25. Открытие	1911	1911
26. Закрытие	1911	1911
27. Открытие	1911	1911
28. Закрытие	1911	1911
29. Открытие	1911	1911
30. Закрытие	1911	1911
31. Открытие	1911	1911
32. Закрытие	1911	1911
33. Открытие	1911	1911
34. Закрытие	1911	1911
35. Открытие	1911	1911
36. Закрытие	1911	1911
37. Открытие	1911	1911
38. Закрытие	1911	1911
39. Открытие	1911	1911
40. Закрытие	1911	1911
41. Открытие	1911	1911
42. Закрытие	1911	1911
43. Открытие	1911	1911
44. Закрытие	1911	1911
45. Открытие	1911	1911
46. Закрытие	1911	1911
47. Открытие	1911	1911
48. Закрытие	1911	1911
49. Открытие	1911	1911
50. Закрытие	1911	1911
51. Открытие	1911	1911
52. Закрытие	1911	1911
53. Открытие	1911	1911
54. Закрытие	1911	1911
55. Открытие	1911	1911
56. Закрытие	1911	1911
57. Открытие	1911	1911
58. Закрытие	1911	1911
59. Открытие	1911	1911
60. Закрытие	1911	1911
61. Открытие	1911	1911
62. Закрытие	1911	1911
63. Открытие	1911	1911
64. Закрытие	1911	1911
65. Открытие	1911	1911
66. Закрытие	1911	1911
67. Открытие	1911	1911
68. Закрытие	1911	1911
69. Открытие	1911	1911
70. Закрытие	1911	1911
71. Открытие	1911	1911
72. Закрытие	1911	1911
73. Открытие	1911	1911
74. Закрытие	1911	1911
75. Открытие	1911	1911
76. Закрытие	1911	1911
77. Открытие	1911	1911
78. Закрытие	1911	1911
79. Открытие	1911	1911
80. Закрытие	1911	1911
81. Открытие	1911	1911
82. Закрытие	1911	1911
83. Открытие	1911	1911
84. Закрытие	1911	1911
85. Открытие	1911	1911
86. Закрытие	1911	1911
87. Открытие	1911	1911
88. Закрытие	1911	1911
89. Открытие	1911	1911
90. Закрытие	1911	1911
91. Открытие	1911	1911
92. Закрытие	1911	1911
93. Открытие	1911	1911
94. Закрытие	1911	1911
95. Открытие	1911	1911
96. Закрытие	1911	1911
97. Открытие	1911	1911
98. Закрытие	1911	1911
99. Открытие	1911	1911
100. Закрытие	1911	1911

[illegible]

ISSN 0013-788X/90/0005-0000\$7.50/0

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

И.О. _____, подпись лица, ответственного за исполнение изложенных обязательств

Дата составления налогового проекта

Налоговый регистр:
Декларация по акцизу

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	Наименование подакцизных товаров	Налоговая база(тонна)	Ставка акциза	Сумма акциза
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
	Итого			

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Регистр по счетам-фактурам, выставленным плательщиком НДС
(обязательная форма*)

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: Квартал _____ Год _____

Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

(тенге)

№	РНН покупателя	ИИН/БИН покупателя (при их наличии)	№ счета-фактуры	Дата выписки счета- фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете- фактуре	Сумма начисленного НДС в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
Итого							

* Утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Регистр по счетам-фактурам, полученным плательщиком НДС
(обязательная форма*)

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: Квартал _____ Год _____

4 Метод отнесения НДС в зачет: Пропорциональный Раздельный

Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам на территории РК

№	РНН поставщика	ИИН/БИН поставщика (при его наличии)	№ счета-фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС (в тенге)	Сумма НДС, указанная в счету-фактуре (тенге)	Сумма НДС, подлежащая отнесению в зачет в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
Итого							

* Утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет НДС за нерезидента

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период: Квартал _____ Год _____

4 Метод отнесения НДС в зачет: ☒ Пропорциональный ☐ Раздельный

№	Наименование поставщика	Описание услуги от нерезидента	Место оказания услуг	№ Акта выполненных работ	Дата выписки акта выполненных работ	Всего стоимость по счету без учета НДС (в оригинальной валюте)	Курс	Всего стоимость по счету без учета НДС (в тенге)	Сумма НДС за нерезидента, подлежащая уплате в бюджет (в тенге)	Дата оплаты НДС в бюджет	Документ подтверждающий оплату НДС в бюджет (номер, дата)	Период отнесения уплаченного НДС в зачет (указать квартал)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												
4												
	Итого											

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
НДС на импорт

1 ИНН-БИН: 080940007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматыские тепловые сети"

3 Налоговый период: Квартал Год

№	Наименование импортируемых товаров	Страна импорта	Регистрационный номер ГТД	Дата ГТД	Таможенная стоимость товара	Прочие налоги и сборы	Налогооблагаемая база	НДС на импорт	Налоговый период отнесения в учет	НДС на импорт из	
										Российской Федерации	Республики Беларусь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
4											
Итого											

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Учет по финансовому лизингу

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: _____

№	№ договора	Сумма основного долга	Облагаемый оборот по НДС	Освобожденный оборот по НДС	Примечания
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
	Итого				

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр
Доходы работников

1 ИИН/БИИ- 060640007330

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период 20__ год

№	Работники	Должностной оклад (нетто)	Количество о рабочих дней	Максимальная зарплата отработанных о дней	сумма (gross)	Кварталь- ная премия	Отпускные		Прочие косвенные доходы			Итого начислено (gross)	
							дни	сумма (gross)	мед. страх.		Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1													
2													
3													
4													
Итого													

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

MS-1624

971704450

ИЗДАТЕЛЬСТВО «НАУКА» МОСКВА, 1988

Математический анализ 20... 102

[illegible]

④ ЯКО. яагына, яагынар, яагыны.

⑤ ЯКО. яагына, яагынар, яагыны.

⑥ ЯКО. яагына, яагынар, яагыны.

⑦ ЯКО. яагына, яагынар, яагыны.

⑧ ЯКО. яагына, яагынар, яагыны.

Налоговый регистр:
Доходы физических лиц (не работников)

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

№	ФИО физического лица	Сумма Дохода	Описание дохода физ. лица	Подлежит обложению ИПН (ДА/НЕТ)	Сумма ИПН	Доход выплаченный физ.лицу	Основание для освобождения от ИПН у источника выплаты	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
Итого								

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет земельного налога

1 ИИН/БИН

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

№	Объект налогообложения (целевое назначение)	Площадь земельного участка	Балл бонитета	Базовая налоговая ставка (тенге)	Поправочный коэффициент	Сумма исчисленного налога	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период	Сумма налога к начислению	Сумма исчисленного налога по структурным подразделениям
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
Итого									

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет налога на транспортные средства

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

№	Вид транспортного средства	Марка Автомобиля	Объем двигателя	Срок эксплуатации	Налоговая ставка (МРП)*	Поправочный коэффициент	Сумма исчисленного налога	Дата возникновения права пользования распоряжения/оперативно го управления	Фактическое количество месяцев использования в налоговом периоде	Сумма налога к начислению	Срок уплаты налогового обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
4											
Итого											

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет налога на имущество

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

№	Дата	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	1 Января			
2	1 Февраля			
3	1 Марта			
4	1 Апреля			
5	1 Мая			
6	1 Июня			
7	1 Июля			
8	1 Августа			
9	1 Сентября			
10	1 Октября			
11	1 Ноября			
12	1 Декабря			
13	1 Января			
1	Среднегодовая балансовая стоимость			
2	Ставка налога 1.5%			
3	Сумма исчисленного налога			
4	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период			
5	Сумма налога к начислению			
6	Сумма налога к уменьшению			

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет налога на имущество

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

№	Дата	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	1 Января			
2	1 Февраля			
3	1 Марта			
4	1 Апреля			
5	1 Мая			
6	1 Июня			
7	1 Июля			
8	1 Августа			
9	1 Сентября			
10	1 Октября			
11	1 Ноября			
12	1 Декабря			
13	1 Января			
1	Среднегодовая балансовая стоимость			
2	Ставка налога 1.5%			
3	Сумма исчисленного налога			
4	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период			
5	Сумма налога к начислению			
6	Сумма налога к уменьшению			

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет платы за эмиссии в окружающую среду

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

№	Вид загрязняющих веществ/ топлива/ отходов	Объём фактической эмиссии в окружающую среду	Норматив выбросов	Ставки платы за 1 тонну (МРП)	Ставки платы за 1 килограмм (МРП)	Коэффициент	Сумма платы, подлежащая уплате в бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
	Итого						

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Налоговый регистр:
Расчет платы за пользование земельными участками

1 ИИН/БИН 060640007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматинские тепловые сети"

3 Налоговый период: 20__ год

	Местонахождение участка	Дата/номер договора аренды	Срок договора аренды	Балл бонитета	Площадь (га, кв.м)	Ставка	Сумма исчисленной платы	Сумма платы, подлежащая уплате в бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
	Итого							

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

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(Дата составления налогового регистра)

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям
(обязательная форма*)

1 ИИИБИН 050540007336

2 Наименование налогоплательщика ТОО "Алматынские тепловые сети"

3. Налоговый период: 20 год

№	Наименование объекта преференции (основного средства)	Дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии)	Номер и дата контракта (при его наличии)	Периоды, на которые предоставляются льготы по уплате налога	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, дооборудование, подлежащих отнесению на вычеты	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, дооборудование, относимые на вычеты в налоговом периоде	Остаточная стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию (графа 6 – графа 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

* Утверждена Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

(ФНЦ, подгот. руководств. (на комп. тв. д. н. с.)), печать)

(Ф. 11.0, материалы расследования убийства)

©2011 Cengage Learning. All Rights Reserved. May not be copied, scanned, or duplicated, in whole or in part. WCN 02-200-203

(DATA CENTER) (DATA CENTER) (DATA CENTER)