

г. Алматы,
тел./факс:
E-mail:

Алматы қ-сы,
тел./факс:
E-mail:

ПРИКАЗ № _____ от 01.01.2015г.

О налоговой учетной политике ТОО «Anivan»

**« ____ » января 2015г.
г. Алматы**

В целях реализации требований статей 10 и 60 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Ввести в действие с 01 января 2015 года в ТОО «Anivan», обязательный для выполнения всеми работниками, порядок ведения налогового учета согласно приложениям:
 - Приложение №1 «УЧЕТНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ТОО «Anivan»
 - Приложение №2 «Перечень налоговых регистров ТОО «Anivan»
2. Настоящий приказ довести до сведения всех сотрудников ТОО «Anivan».
3. Ответственность за исполнение настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

К приказу прилагается:
- «Учетная налоговая политика ТОО «Anivan»;

Приложение № 1

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ТОО «Anivan»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. ТОО «Anivan» зарегистрировано в Департаменте юстиции г. Алматы Министерства Юстиции республики Казахстан ----- г. , Свидетельство о государственной перерегистрации № _____-1910-ТОО. Форма собственности - частная. Статус – коммерческая организация.

2. БИН _____
РНН _____

3. Местонахождение :
050000, Республика Казахстан, город .
телефон

4. Список участников, согласно Учредительного договора:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество, доля участия	Размер вклада	Место жительства	Паспортные данные
1				

5. Основной вид деятельности согласно Устава:

- Оптово-розничная торговля (ОКЭД _____).

В качестве дополнительной, ТОО имеет право заниматься любой деятельностью, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

При занятии дополнительными видами деятельности в настоящую учетную налоговую политику обязательно вносится дополнительная информация об ОКЭД дополнительных видов деятельности, которая утверждается приказом первого руководителя ТОО и является дополнением к настоящей налоговой политике, правомерной для дальнейшего использования.

Исполнительный орган товарищества – директор.

Сфера полномочий учредителя и директора ТОО «Anivan» определяется законодательство Республики Казахстан и уставом ТОО.

Настоящая учетная политика разработана на основе ст. 56 п.п. 4 – 5 и ст. 60 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 г. № 99 – IV, введенного в действие с 01 января 2009 года в допущений о том:

а) что для ТОО «Anivan» она является внутренним нормативным документом, устанавливающим принятый налогоплательщиком порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса РК;

б) что ТОО «Anivan» действует, и будет действовать в обозримом будущем;

в) каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря;

г) налоговым периодом для каждого вида налогов и платежей в бюджет являются периоды, отраженные в Налоговом Кодексе РК, в течение финансового года;

д) ТОО «Anivan» относится к среднему предприятию. Количество сотрудников - _____ человек.

ОРГАНИЗАЦИОННО – ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1. Управление, организационная структура

1.1 Должностным лицом, первым руководителем ТОО является Директор, назначенный решением собрания учредителей.

1.2 Ответственность за формирование учетной налоговой политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несет Главный бухгалтер ТОО «Anivan».

1.3 ТОО имеет в своем составе структурные подразделения.

2. Система налогового учета и внутреннего контроля

2.1. Налоговый учет в ТОО ведется на основе данных бухгалтерского учета, который осуществляется в бухгалтерии в соответствии со следующими нормативными документами:

- Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;
- Международным стандартом финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса;
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов РК от 22 июня 2007 г. № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов РК от 22 июня 2007 г. № 221;
- учетной политикой ТОО «Anivan»;
- рабочим планом счетов ТОО «Anivan»;
- учетной налоговой политикой ТОО «Anivan»;
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета.

2.2. Целью налогового учета является ведение налогоплательщиком – ТОО «Anivan» - учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК для обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности ТОО «Anivan».

2.3. Налоговый учет в ТОО «Anivan» ведется таким образом, чтобы обеспечить:

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

2.4. В случае выявления ошибок, допущенных при составлении налоговых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок отражается в дополнительных формах налоговой отчетности, к которым прилагаются бухгалтерские справки с объяснением причин допущенных ошибок. Бухгалтерская справка подписывается Директором, Главным бухгалтером и исполнителем. Дополнительные формы налоговых отчетов оформляются в соответствии с общими требованиями, предъявляемыми к заполнению и сдаче налоговой отчетности.

2.5 Изменения в налоговой учетной политике ТОО «Anivan» могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в Налоговый Кодекс РК, которые влияют на изменение в налоговом учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в налоговой отчетности ТОО;
- когда происходит изменение в объекте налогообложения (в случае поступления объекта налогообложения ранее не отраженного в налоговой учетной политике).

3. Учетная документация

3.1. Учетная документация включает в себя:

- бухгалтерскую документацию;
- налоговые формы;

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

Согласно п.2 статьи 59 Налогового Кодекса РК учетная документация ТОО «Anivan» составляется на русском языке.

3.1.1. Все бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности ТОО «Anivan», влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете. Первичные документы в ТОО «Anivan» составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, - непосредственно по окончании операции.

В бухгалтерском учете ТОО «Anivan» применяются Типовые формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РК от 21.06.2007 года № 216, и нетиповые формы (разработанные самой организацией), которые являются обязательным приложением к учетной политике ТОО «Anivan». Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:

- дату составления документа;
- подпись и расшифровку подписи лица составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицы измерения, количество, цену, сумму и т.д.);
- заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной учетной документации;
- все подписи должны содержать расшифровку с указанием должности, фамилии и инициалов подписавшегося лица.

3.1.2. Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы учета 1С: Бухгалтерия, версии 7.7 или более поздних выпусков.

3.1.3. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета являются информацией, составляющей коммерческую тайну согласно ст. 12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства ТОО «Anivan», а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством РК.

3.1.4. Руководство ТОО «Anivan» определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой должности, сферы действия и сущности операции.

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

3.2.1. Налоговые формы составляются на бумажном и (или) электронном носителях **на русском языке**. Налоговые формы, составленные на бумажных носителях должны быть подписаны директором, главным бухгалтером, лицом, которое составило данную форму и заверено печатью ТОО «Anivan». Налоговые формы, составленные на электронном носителе должны быть заверены электронной цифровой подписью ТОО «Anivan».

3.2.2. Налоговые формы хранятся в течение срока исковой давности, установленного ст. 46 Налогового Кодекса Республики Казахстан.

3.3. Налоговая отчетность – это документ, представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом, который содержит сведения о ТОО «Anivan», об объектах налогообложения и (или) связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений.

3.3.1. Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению ТОО «Anivan» по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям. Формы налоговой отчетности утверждаются уполномоченным органом с учетом положений статей 65-67 НК РК.

3.3.2. Согласно ст.63 п.3 Налогового Кодекса РК, налоговая отчетность подразделяется на:

- **первоначальную** налоговую отчетность;
- **очередную** налоговую отчетность;
- **дополнительную** налоговую отчетность;

- **дополнительную по уведомлению** налоговую отчетность;
- **ликвидационную**.

3.3.3. Налоговая отчетность представляется в налоговые органы в порядке и сроки, установленные Налоговым Кодексом РК. Налоговая отчетность представляется по выбору:

- в явочном порядке;
- по почте заказным письмом с уведомлением;
- в электронном виде.

3.3.4. При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется, кроме:

- Декларации по корпоративному подоходному налогу;
- Декларации по индивидуальному подоходному и социальному налогам;
- Декларации по налогу на добавленную стоимость;

3.3.5. Отзыв налоговой отчетности в соответствии со ст.69 НК РК, производится на основании налогового заявления, которое подается в налоговый орган по причине:

- ошибочно представленной налоговой отчетности;
- отзыва ликвидационной налоговой отчетности – при возобновлении деятельности до начала проведения налоговой проверки в соответствии со статьями 37, 38, 40-43 НК РК.

Ошибочно представленной налоговой отчетностью является отчетность, в которой не указан и (или) неверно указан:

- код валюты;
- статус резидентства.

Во всех остальных случаях, вопросы решаются особым образом, в каждом конкретном случае.

3.3.6. Внесение изменений в налоговую отчетность, в соответствии со ст.70 НК РК, производится путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения. В дополнительной налоговой отчетности указывается разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическими показателями налоговых обязательств или расчетов.

3.4. Налоговое заявление, в соответствии со ст. 75-76 НК РК, является документом, представляемым в орган налоговой службы с целью реализации прав и исполнения обязанностей налогоплательщика. Формы налоговых заявлений утверждаются уполномоченными органами. Налоговое заявление может быть представлено в тех же формах, что и налоговая отчетность.

3.5. Налоговые регистры, в соответствии со ст. 77 НК РК, являются документами, содержащими необходимые сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением. Налоговые регистры включают в себя формы и правила по их заполнению, утвержденные директором ТОО «Anivan», и формы и правила по их заполнению, установленные уполномоченным органом.

3.6. Налоговая учетная политика – это настоящий документ, утвержденный приказом первого руководителя – Директором ТОО или лица, на то уполномоченного, с приложением самостоятельно разработанных налоговых регистров, дополнений и изменений.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

3. Общие положения

1.1. Настоящая учетная налоговая политика разработана на основе Налогового Кодекса РК с целью регламентации налогового учета в ТОО «Anivan» на принципах обязательности, определенности, справедливости и единообразия с действующей налоговой системой.

1.2. Принцип обязательности предусматривает, что ТОО «Anivan» обязано исчислять, удерживать и перечислять налоги и обязательные платежи в бюджет в строгом соответствии с действующим налоговым законодательством РК, в полном объеме и в установленные сроки.

1.3. Принцип определенности предусматривает, что ТОО «Anivan» ведет налоговый учет, и свои налоговые регистры в которых четко отражены основания и порядок возникновения, исполнения и прекращения налоговых обязательств. В налоговых регистрах отражены расшифровки числовых показателей, отраженных по каждой строке форм налоговых отчетов, утвержденных уполномоченным органом.

1.4. Принцип единообразия налоговой системы предусматривает, что ТОО «Anivan» ведет налоговый учет в полном соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан.

1.5. В соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», ТОО «Anivan» является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:

- корпоративного подоходного налога;
- индивидуального подоходного налога;
- социального налога;
- налога на добавленную стоимость (не является плательщиком);
- имущественный налог;
- земельный налог;
- налог на транспорт;
- платы за эмиссии в окружающую среду.

2. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

2.1 Организация налогового учета

ТОО «Anivan» производит исчисление и уплату корпоративного подоходного налога (далее – КПН), а также представляет в налоговые органы соответствующую налоговую отчетность, в порядке и сроки, установленные разделом 4 Налогового кодекса.

Структурные подразделения ТОО «Anivan» не являются самостоятельными плательщиками корпоративного подоходного налога.

Компания осуществляет расчет налоговой базы по КПН по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового учета за соответствующий период в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Для целей исчисления КПН данные налогового учета включают:

- первичные учетные документы (первичные документы, составленные по типовым формам, и первичные документы, составленные по формам, разработанным ТОО «Anivan», и предусмотренные бухгалтерской системой «1С Предприятие»);
- аналитические регистры налогового учета;
- сводный регистр налогового учета по расчету налоговой базы по КПН.

Аналитические регистры налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета за отчетный налоговый период.

Данные, переносимые в аналитические регистры налогового учета, группируются в соответствии с требованиями раздела 4 Налогового кодекса. В случае, если принципы определения доходов и (или) расходов ТОО «Anivan» для целей исчисления КПН совпадают с принципами определения доходов и (или) расходов в бухгалтерском учете, в аналитические регистры налогового учета переносятся непосредственно данные, отраженных на соответствующих счетах (субсчетах) бухгалтерского учета ТОО «Anivan». При несовпадении принципов определения доходов и (или) расходов по налоговому и бухгалтерскому учету в аналитические регистры налогового учета переносятся данные из первичных документов или документов, сформированных в системе бухгалтерского учета (например, ведомости, реестры, справки бухгалтера), в зависимости от конкретной статьи дохода или расхода.

Компания составляет отдельные аналитические налоговые регистры по доходам, не подлежащим обложению КПН, и расходам, не подлежащим отнесению на вычеты, в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Данные аналитических регистров налогового учета переносятся в сводный регистр налогового учета. Группировка данных в сводном регистре налогового учета соответствует порядку группировки и отражения данных в декларации по КПП. Суммарные итоги сводного регистра переносятся в соответствующие строки единой декларации по КПП.

С помощью аналитического учета по счетам и субсчетам в системе бухгалтерского учета ТОО «Anivan» определяет вид дохода или расхода, подлежащего отражению в декларации по КПП. Кроме того, с помощью кодов аналитического учета Компания ведет аналитический учет по всем подразделениям, что позволяет распределять доходы и расходы по договорам/контрактам.

2.2 Объект налогообложения

Объектом обложения КПП является налогооблагаемый доход, а также доход Компании, облагаемый у источника выплаты. ТОО «Anivan» исчисляет КПП по налогооблагаемому доходу. КПП по доходу, облагаемому у источника выплаты, исчисляет и уплачивает налоговый агент, выплачивающий доход в адрес ТОО «Anivan».

2.3 Налоговая база

Налоговой базой по КПП является налогооблагаемый доход ТОО «Anivan», который определяется как разница между совокупным годовым доходом, определенным в соответствии со статьями 84 – 98 Налогового кодекса, с учетом корректировок совокупного годового дохода, предусмотренных статьей 99 Налогового кодекса, и вычетами, предусмотренными статьями 100 – 122 и 198-199 Налогового кодекса.

Компания осуществляет корректировку доходов и вычетов в порядке, установленном статьями 131 – 132 Налогового кодекса.

Компания исчисляет сумму обязательства по КПП за налоговый период путем применения налоговой ставки к налоговой базе, уменьшенной на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 133 Налогового кодекса, а также на сумму убытков, переносимых из прошлых налоговых периодов, в соответствии со статьей 137 Налогового кодекса.

Компания зачитывает сумму КПП, удержанного у источника выплаты с дохода Компании, в порядке, установленном статьей 139.2 Налогового кодекса.

2.4 Ставка налога

В период с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2009 г. Компания применяет ставку КПП в размере 20%, установленную статьей 6 Закона о введении в действие Налогового кодекса.

2.5 Налоговый период, сроки уплаты и представления налоговой отчетности

Налоговым периодом для КПП является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Уплата КПП производится в государственный бюджет по месту регистрации Компании.

ТОО «Anivan» не исчисляет и не уплачивает ежемесячные авансовые платежи по КПП согласно положениям статей 141 и 142 Налогового кодекса, так как оборот не превышает 325 000 МРП.

ТОО «Anivan» представляет декларацию по КПП в налоговые органы по месту регистрации не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Декларация по КПП состоит из самой декларации и приложений к ней, предназначенных для раскрытия информации объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Согласно статье 149.2 Налогового кодекса ТОО «Anivan», одновременно с декларацией по КПП, представляет в налоговые органы годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете.

2.6 Совокупный годовой доход

В состав совокупного годового дохода (далее – СГД) ТОО «Anivan» включает доходы, подлежащие получению (полученные) от деятельности на территории Республики Казахстан в течение отчетного налогового периода в соответствии с перечнем доходов, приведенным в статье 198 и 85 Налогового кодекса, за исключением доходов, не подлежащих включению в СГД в соответствии с Налоговым кодексом.

Доходы признаются по методу начисления в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав. Порядок признания доходов ТОО «Anivan» в целях налогообложения соответствует порядку признания доходов в бухгалтерском учете, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

В аналитических регистрах налогового учета доходы отражаются по группам доходов в порядке, установленном Налоговым кодексом, с детализацией всех видов доходов в составе конкретной группы. В целях ведения налогового учета ТОО «Anivan» распределяет доходы, начисленные (полученные) в отчетном налоговом периоде в соответствии с классификацией доходов, установленной в разделе 2.2 Налоговой политики. В целях определения СГД за отчетный налоговый период ТОО «Anivan» суммирует доходы на уровне групп доходов, подлежащих отражению в декларации по КПП.

В соответствии со статьей 84.2 Налогового кодекса в целях налогообложения в качестве доходов Компании не рассматриваются:

- стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- сумма денег, полученных от размещения выпущенных акций;
- стоимость безвозмездно переданного имущества, в случае если Компания передает имущество на безвозмездной основе;
- сумма уменьшения размера налогового обязательства, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом;
- доходы от переоценки стоимости активов и (или) обязательств, признаваемые в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и Законом о бухгалтерском учете, кроме доходов, подлежащих получению от другого лица;
- доход в виде увеличения нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с МСФО и Законом о бухгалтерском учете.

Доход от реализации товаров (работ, услуг)

Согласно статье 86 Налогового кодекса доходом от реализации товаров (работ, услуг) признается стоимость реализованных товаров с учетом требований законодательства Казахстана о трансфертном ценообразовании, кроме доходов, включаемых в СГД в соответствии со статьями 87 – 98 Налогового кодекса. В целях налогообложения размер дохода от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период соответствует размеру такого дохода, отраженного на соответствующих субсчетах в системе бухгалтерского учета ТОО «Anivan» в данном периоде. Кроме того, для учета доходов от реализации товаров в целях налогообложения принимается группировка доходов аналогичная принятой для целей учета таких доходов в бухгалтерском учете.

К доходу от оказания услуг относятся также доход от сдачи имущества в аренду. (Статья 86 НК РК).

Доход от прироста стоимости, полученный при реализации активов, не подлежащих амортизации

Для целей налогообложения активы, не подлежащие амортизации, определены в статье 87 Налогового кодекса. Прирост стоимости, полученный при реализации активов, не подлежащих амортизации, определяется как разница между стоимостью реализации активов, не подлежащих амортизации, и их первоначальной стоимостью, которая определяется в порядке, предусмотренном статьей 87 Налогового кодекса.

Доход от выбытия фиксированных активов

Компания определяет доход от выбытия фиксированных активов в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса. Согласно статье 92 Налогового кодекса доход от выбытия фиксированных активов определяется как превышение стоимости выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенной в соответствии со статьей 119 Налогового кодекса, над стоимостным балансом активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало отчетного налогового периода с учетом стоимости поступивших в этом отчетном налоговом периоде фиксированных активов. В случае такого превышения стоимостный баланс активов соответствующей подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) приравнивается к нулю.

Доход в виде присужденных или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций

В соответствии со статьей 85.1.14 Налогового кодекса суммы присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций за нарушение обязательств по гражданско-правовым договорам, заключенным с Компании (далее в этом пункте – санкции), признаются доходом ТОО «Anivan».

Компания признает доход в виде санкций в том отчетном налоговом периоде, в котором было вынесено судебное решение, обязывающее должника уплатить санкции Компании, или в котором санкции были признаны должником.

Доход, полученный в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам

Компания определяет доход, полученный в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам в соответствии со статьей 95 Налогового кодекса.

Суммы полученных компенсаций подлежат включению в СГД ТОО «Anivan» того налогового периода, в котором они были получены.

Доход в виде превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы

В соответствии со статьей 85.1.19 Налогового кодекса превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы (далее в этом разделе – доход от курсовой разницы) является налогооблагаемым доходом. Компания производит учет и определяет размер курсовых разниц в соответствии с МСФО и Законом о бухгалтерском учете.

Другие доходы

В соответствии со статьей 85.1.24 Налогового кодекса ТОО «Anivan» включает в СГД доходы от неосновной деятельности.

Доход от списания обязательств

Компания определяет доход от списания обязательств, подлежащий включению в СГД в порядке, установленном статьей 88 Налогового кодекса.

Доход от списания обязательств включает:

- списание обязательства ТОО «Anivan» его кредитором;
- не востребованные кредитором обязательства ТОО «Anivan» на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации Компании;
- списание обязательства ТОО «Anivan» в связи с истечением срока исковой давности по этим обязательствам;
- списание обязательства ТОО «Anivan» согласно вступившему в законную силу решению суда.

В соответствии со статьей 88.4 Налогового кодекса к доходу от списания обязательств не относится уменьшение размера обязательств в результате их передачи по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

Доход по сомнительным обязательствам

Компания определяет доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса. В целях налогообложения сомнительными являются обязательства, возникшие у ТОО «Anivan» по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам ТОО «Anivan» и доходам и другим выплатам, определяемым в соответствии со статьей 163.2 Налогового кодекса, и не удовлетворенные Компанией в течение трех лет с даты возникновения указанных обязательств. Доход по сомнительным обязательствам подлежит включению в СГД в пределах суммы сомнительных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

Кроме того, если ТОО «Anivan» не перечислил обязательные пенсионные взносы с доходов работников по истечении трех лет с даты их начисления, то Компания обязан признать сумму начисленных, но не перечисленных пенсионных взносов, доходом по сомнительным обязательствам, подлежащим включению в СГД.

Доход от уступки права требования

В соответствии со статьей 91 Налогового кодекса ТОО «Anivan» определяет доход от уступки права требования при приобретении права требования. Доход, подлежащий включению в СГД, в этом случае определяется как положительная разница между суммой, подлежащей получению ТОО «Anivan» от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения ТОО «Anivan» этого права требования.

Доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность

В целях налогообложения доход за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность Компании определяется как размер полученной (подлежащей получению) выплаты за такое согласие.

Доход в виде безвозмездно полученного имущества

В соответствии со статьей 96 Налогового кодекса ТОО «Anivan» включает в СГД доход в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг). Данный доход подлежит включению в СГД в том налоговом периоде, в котором такое имущество (работы, услуги) было получено.

Для определения стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) для целей налогообложения ТОО «Anivan» использует данные бухгалтерского учета или результаты оценки стоимости полученного имущества (работ, услуг), предоставленные независимым оценщиком.

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

См. налоговые регистры в формате Excel.

№	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	1	Свод по доходу от реализации
2	1.4	Доходы от сдачи имущества в аренду
3	1.5	Доходы от реализации товаров
4	3.0	Прочие доходы- свод
5	3.2	Доход от списания обязательств
6	3.2.1	Доход от списания обязательств с налогоплательщика его кредитором
7	3.2.3	Доход от списания обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами РК
8	3.2.4	Доход от списания обязательств по вступившему в законную силу решению суда
9	3.3	Доход по сомнительным обязательствам
10	3.3.1	Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)
11	3.3.2	Сомнительные обязательства по доходам работников
12	3.5	Доход от выбытия фиксированных активов
13	3.6	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций
14	3.8	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы
15	3.11	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам
16	3.11.1	Суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в отчетном налоговом периоде
17	3.11.3	Суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб
18	3.11.4	Другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты
19	3.12	Доход в виде безвозмездно полученного имущества
20	3.17	Прочие виды доходов
21	4	Корректировка совокупного годового дохода
22	4.1	Расчет положительной (отрицательной) разницы, полученной в результате применения иного метода оценки товарно-материальных запасов

2.7 Корректировка совокупного годового года

В соответствии со статьей 99.2 Налогового кодекса, при изменении Компанией метода оценки ТМЗ ТОО «Anivan» производит корректировку СГД за отчетный налоговый период. СГД Компании за отчетный налоговый период подлежит увеличению, в случае возникновения положительной разницы, и уменьшению, в случае возникновения отрицательной разницы, в результате применения нового метода оценки ТМЗ. Увеличение или уменьшение СГД осуществляется на величину образовавшейся разницы.

2.8 Вычеты

В соответствии со статьями 100.1 и 208 Налогового кодекса при исчислении налогооблагаемого дохода ТОО «Anivan» относит на вычеты документально подтвержденные расходы, понесенные ТОО «Anivan» в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за исключением расходов, не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом.

Под документально подтвержденными расходами понимаются, расходы, подтвержденные

первичными документами, оформленными в соответствии с законодательством Казахстана и (или) в соответствии с внутренними стандартами Компании, либо первичными документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, принимаемыми в иностранном государстве, на территории которого были понесены соответствующие расходы.

ТОО «Anivan» относит на вычеты документально подтвержденные расходы в том налоговом периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени их оплаты. В случае получения ТОО «Anivan» документов, подтверждающих расходы, произведенные в отчетном налоговом периоде, в следующем налоговом периоде, Компания включает такие расходы в состав вычетов отчетного налогового периода, при условии, что из соответствующих подтверждающих документов можно определить, что эти расходы были произведены в отчетном налоговом периоде.

Пример 1.1

Компания получил счет-фактуру и акт выполненных работ, датированные 24 января 2014 г. В акте выполненных работ указано, что работы были выполнены в декабре 2013 г.

Компания признает расходы по счету-фактуре от 24 января 2014 г. вычетами 2013 г.

Пример 1.2

Компания получил счет-фактуру и акт выполненных работ, датированные 24 января 2014 г. В акте выполненных работ не указан период выполнения работ.

Компания признает расходы по счету-фактуре от 24 января 2009 г. вычетами 2014 г.

Если иное не предусмотрено Налоговым кодексом, методы и оценка признания расходов для целей налогообложения соответствует методам и оценке расходов в бухгалтерском учете ТОО «Anivan».

Расходы будущих периодов определяются в соответствии с НСФО №2 и Законом о бухгалтерском учете. ТОО «Anivan» относит на вычеты в отчетном налоговом периоде долю расходов будущих периодов, приходящуюся на отчетный налоговый период. Если доля расходов будущих периодов, относящаяся к отчетному налоговому периоду, не может быть определена, расходы будущих периодов распределяются равномерно в течение всех налоговых периодов, к которым они относятся.

В аналитических регистрах налогового учета расходы отражаются по классификации и группировке, предусмотренном в Налоговом кодексе и декларации по КППН, с детализацией всех видов расходов в составе конкретной группы.

2.8.1 Особенности определения отдельных категорий вычитаемых расходов

Порядок отнесения на вычеты ТМЗ

Помимо прочих расходов, в состав вычетов по расходам по реализованным товарам (работам, услугам) ТОО «Anivan» включает вычеты по ТМЗ. Компания относит на вычеты стоимость приобретенных ТМЗ, которые Компания использовала (списала) в отчетном налоговом периоде при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для целей реализации готовой продукции и административно-управленческих нужд. Компания применяет метод оценки ТМЗ по средневзвешенной стоимости.

Стоимость ТМЗ, использованных для ремонта основных средств, подлежит включению в расходы на ремонт. При этом указанные ТМЗ включаются в состав расходов на ремонт при условии, что указанные основные средства непосредственно участвует в производственном процессе и данные ТМЗ использованы в процессе ремонта. Подтверждением факта использования указанных ТМЗ

для целей ремонта основных средств является акт списания соответствующих ТМЗ (материалов, запасных частей, и т.п.), подписанный уполномоченным должностным лицом.

В соответствии со статьей 115 Налогового кодекса не подлежит вычету стоимость ТМЗ, которые Компания использовал не в целях деятельности, направленной на получение дохода. Также, в соответствии со статьей 115 Налогового кодекса не подлежит вычету стоимость ТМЗ, списанная на затраты по объектам социальной сферы, соответствующим критериям статьи 97.2 Налогового кодекса.

В целях учета вычетов ТМЗ, в соответствующих налоговых регистрах Компания отражает стоимость всех ТМЗ на начало отчетного налогового периода, стоимость ТМЗ, приобретенных за отчетный налоговый период (в разрезе видов ТМЗ) и всех ТМЗ на конец отчетного налогового периода. Стоимость указанных ТМЗ соответствуют бухгалтерской стоимости ТМЗ, которая отражается на счете 1300 «Запасы» в разрезе соответствующих субсчетов по видам ТМЗ.

ОО «Anivan» определяет размер вычетов по ТМЗ за отчетный налоговый период путем вычитания стоимости ТМЗ на конец налогового периода, из суммы стоимости ТМЗ на начало налогового периода и стоимости ТМЗ, приобретенных в налоговом периоде. При этом полученное значение стоимости ТМЗ подлежит уменьшению (корректировке) на стоимость ТМЗ, включенных в состав расходов на ремонт основных средств, расходов по незавершенному строительству, расходов по объектам социальной сферы, предусмотренных статьей 97.2 Налогового кодекса, а также стоимость ТМЗ, использованных не в целях деятельности, направленной на получение дохода.

Покупка талонов на воду для коллектива относится на вычеты.

2.8.2 Вычитаемые расходы

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

Для целей налогообложения расходами по реализованным товарам (работам, услугам) признаются следующие расходы:

- расходы, подлежащие включению в бухгалтерскую себестоимость реализованных товаров (работ, услуг);
- расходы, связанные с реализацией этих товаров (работ, услуг).

Компания определяет размер вычетов по расходам по реализованным товарам (работам, услугам) на основе данных бухгалтерского учета с учетом положений Налогового кодекса. Компания относит расходы, отраженные в бухгалтерском учете, к расходам по реализованным товарам (работам, услугам) для целей налогообложения при помощи бухгалтерских аналитических счетов расходов.

Суммы компенсаций при служебных командировках

ОО «Anivan» определяет размер компенсаций по служебным командировкам, подлежащий вычету в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса.

Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

Расходы по начисленным доходам работников включают в себя указанные в статьях 110.2 и 163.2 Налогового кодекса любые начисления работникам в денежной или натуральной форме (в том числе материальные выгоды). При этом расходы по начисленным доходам работников не включают подобные расходы, которые были ранее включены:

- в первоначальную стоимость фиксированных активов или в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;
- в расходы по содержанию объектов социальной сферы, указанных в статье 97.2 Налогового кодекса;
- в последующие расходы по фиксированным активам в соответствии со статьей 122.3 Налогового кодекса.

Вычету также подлежат расходы ТОО «Anivan», направленные в соответствии с законодательством Казахстана на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с производственной деятельностью Компании.

Расходы по иным выплатам физическим лицам включают в себя выплаты Компании физическим лицам, определенные в статье 155 Налогового кодекса, в виде:

- возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Казахстана;
- компенсационных выплат работникам, чья работа протекает в пути или имеет разъездной характер, либо в связи со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, в размерах, установленных Правительством Казахстана;
- компенсаций документально подтвержденных расходов по проезду, провозу имущества, найму жилья на срок не более 30 календарных дней, в случае перевода (либо переезда) работника на работу в другую местность вместе с Компанией;
- расходов по найму жилья, а также расходов на питание (в пределах норм, установленных статьей 155.3.4 Налогового Кодекса), понесенных в целях обеспечения жизнедеятельности работников, осуществляющих трудовую деятельность вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства;
- расходов, связанных с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Казахстане до места работы и обратно;
- стоимость выданной работникам специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам, установленным, законодательством Казахстана;
- суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда;
- суммы пеней, начисленных за несвоевременное удержание (начисление) и (или) перечисление обязательных пенсионных взносов, в размерах, установленных законодательством Казахстана.

Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

ТОО «Anivan» относит на вычеты суммы уплаченных налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет (в пределах начисленных), кроме:

- налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;
- корпоративного подоходного налога и налогов на доходы юридических лиц, уплаченных на территории Республики Казахстан и в других государствах;
- налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением.

ТОО «Anivan» относит на вычеты в текущем налоговом периоде, суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет начисленных, исчисленных за предыдущие налоговые периоды и уплаченных в текущем налоговом периоде.

Вычеты по фиксированным активам

В соответствии со статьями 120 – 122 Налогового кодекса вычеты по фиксированным активам включают в себя вычеты стоимости фиксированных активов в виде амортизационных отчислений, вычеты стоимостных балансов фиксированных активов, а также вычеты в виде последующих расходов по фиксированным активам.

Компания исчисляет вычеты по амортизации фиксированных активов в порядке, установленном статьей 120 Налогового кодекса.

Компания исчисляет вычеты стоимостных балансов фиксированных активов в порядке, установленном статьей 121 Налогового кодекса.

После выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам), за исключением выбытия в связи с безвозмездной передачей, Компания вправе отнести на вычеты стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода.

Вычету также подлежит стоимостный баланс группы (подгруппы по I группе) на конец налогового периода, если размер указанного стоимостного баланса меньше 300-кратного размера МРП.¹

При выбытии, за исключением выбытия в связи с безвозмездной передачей, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов данной подгруппы. Стоимостный баланс такой подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

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

ТОО «Anivan» признает последующие расходы по фиксированным активам согласно статье 122 Налогового кодекса и относит такие расходы на вычеты в порядке, установленном указанной статьей в том периоде, в котором они фактически произведены, за исключением последующих расходов, возникших в период временного прекращения использования фиксированных активов подгруппы (по I группе). Последующие расходы по фиксированному активу подгруппы (по I группе), временно выведенному из состава фиксированных активов этой группы, увеличивают стоимостный баланс этого актива в момент его последующего ввода в состав фиксированных активов.

ТОО «Anivan» признает вычетами последующих расходов по фиксированным активам расходы, признанные в бухгалтерском учете Компании в качестве текущих расходов на ремонт. Последующие расходы, признанные в бухгалтерском учете Компании в качестве капитальных расходов на ремонт основных средств, увеличивают стоимостный баланс групп (подгрупп) соответствующих фиксированных активов и относятся на вычеты путем исчисления амортизационных отчислений в последующие налоговые периоды.

Начисление амортизации производится для налогового учета прямолинейным методом :

Амортизационная группа	Годовая норма амортизации {%}
------------------------	----------------------------------

¹ МРП – месячный расчетный показатель, устанавливаемый законом о республиканском бюджете на соответствующий календарный год.

Здания и сооружения	10
Машины и оборудования	25
Транспортные средства	25
Компьютеры и оборудование для обработки информации	40
Фиксированные активы, не включенные в другие группы	15

Расходы по сомнительным требованиям

Согласно статье 105 Налогового кодекса сомнительные требования, подлежащие отнесению на вычеты, подразделяются на сомнительные требования, не удовлетворенные в течение 3 лет с момента возникновения требования и сомнительные требования, не удовлетворенные в связи с признанием дебитора банкротом. ТОО «Anivan» относит на вычеты сомнительные требования, не удовлетворенные в течение 3 лет с момента возникновения требования в том налоговом периоде, в котором истек указанный срок. Сомнительные требования, не удовлетворенные в связи с признанием дебитора банкротом подлежат отнесению на вычеты, в том налоговом периоде, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении конкурсного производства.

Расходы в виде присужденных или признанных штрафов, пени и других санкций

В соответствии со статьей 100.6 Налогового кодекса вычету подлежат суммы присужденных судом или признанных ТОО «Anivan» штрафов, пени и других видов санкций за нарушение обязательств по гражданско-правовым договорам.

Компания признает расходы в виде санкций в том отчетном налоговом периоде, в котором было вынесено судебное решение, обязывающее Компанию уплатить санкции или в котором Компания признал санкции.

Расходы по устранению недостатков реализованных товаров (работ, услуг) произведенные в течение гарантийного срока

В соответствии со статьей 100.11 Налогового кодекса вычету подлежит сумма фактических расходов по устранению недостатков реализованных товаров, произведенных в течение гарантийного срока, если условиями сделки на реализацию товаров предусмотрено предоставление ТОО «Anivan» гарантии качества реализованных товаров.

НДС, не подлежащий отнесению в зачет в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса

Компания относит на вычеты расходы по НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным не в целях облагаемого оборота по НДС. (Применяется только в случае, если ТОО имеет обороты по реализации, не облагаемые НДС.)

Суммы выплаченных сомнительных обязательств

ТОО «Anivan» относит на вычеты суммы выплаченных сомнительных обязательств в соответствии со статьей 104 Налогового кодекса.

Расходы по вознаграждению

ТОО «Anivan» относит на вычеты расходы по вознаграждению по кредитам (займам,

микрокредитам, финансовому лизингу основных средств). В целях налогообложения Компания определяет размер указанных общих расходов согласно статье 103 Налогового кодекса.

ТОО «Anivan» не относит на вычеты расходы по вознаграждению по кредитам полученные не в целях предпринимательской деятельности.

Представительские расходы

Представительские расходы подлежат вычету в размере, не превышающем 1% от суммы расходов в виде оплаты труда, определяемых в соответствии со статьей 163 Налогового кодекса.

Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы

В соответствии со статьей 113 Налогового кодекса вычитаемым расходом является превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы. ТОО «Anivan» производит учет и определяет размер курсовых разниц в соответствии с НСФО №2 и Законом о бухгалтерском учете.

Другие вычеты

Компания относит на вычеты иные документально подтвержденные расходы.

Налоговые регистры

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

См. налоговые регистры в формате Excel

№	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	1	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам
2	1.1	Свод по товарно-материальным запасам
3	1.2	Наличие товарно-материальных запасов в отчетном налоговом периоде
4	1.3	Расход товарно-материальных запасов в отчетном налоговом периоде
5	1.4	Приобретено работ, услуг в отчетном налоговом периоде
6	1.4.1	Приобретено работ, услуг в отчетном налоговом периоде (по видам работ, услуг)
7	1.5	Расходы будущих периодов
8	1.6	Реестр расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам
9	1.7	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
10	1.7.1	Расходы по оплате труда работников, занятых на ремонтных работах
11	1.7.2	Расходы по оплате труда работников, занятых на объектах незавершенного строительства
12	1.7.3	Расходы по оплате труда работников, занятых гарантийным ремонтом
13	1.7.5	Расходы по возмещению вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица
14	1.7.6	Вычеты по расходам работодателя при разъездном характере работы
15	1.7.7	Компенсация расходов при переводе работника на работу в другую местность вместе с работодателем
16	1.7.8	По расходам по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
17	1.7.11	Расходы по выданной спецодежде, спецобуви и других средств индивидуальной защиты
18	1.7.12	Суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда
19	1.7.13	Суммы пеней, начисленных в пенсионные фонды, в размерах установленных законодательством РК
20	1.7.14	Суммы пеней, начисленных по социальным отчислениям, в размерах установленных законодательством РК

21	2	Штрафы, пени, неустойкам
22	3	НДС, относимый на вычеты по основаниям, установленным п.12 статьи 100 НК
23	4	Социальные отчисления в ГФСС
24	5	Расходы по вознаграждению
25	5.1	Сумма вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне
26	5.2	Сумма вознаграждений за кредиты (займы), полученные от кредитных товариществ
27	5.3	Сумма вознаграждений, выплачиваемых взаимосвязанной стороне
28	5.6	Расчет среднегодовой суммы собственного капитала
29	5.7	Расчет среднегодовой суммы обязательств
30	6	Сумма представительских расходов
31	6.1	Расшифровка представительских расходов
32	7	Сомнительные требования
33	7.1	Сумма сомнительных требований, не удовлетворенных в течение трех лет
34	7.2	Сумма сомнительных требований, не удовлетворенных в связи с признанием дебитора банкротом
35	8	Налоги и другие платежи в бюджет
36	9	Вычеты по фиксированным активам
37	9.1	Расчет вычетов по фиксированным активам
38	9.2	Стоимость поступивших фиксированных активов
39	9.3	Стоимость выбывших фиксированных активов
40	9.4	Последующие расходы по фиксированным активам
41	9.5	Расходы на ремонт арендуемых основных средств
42	10	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям
43	11	Прочие вычеты -свод
44	11.2.1	Определение суммы расходов по эксплуатации объектов, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников
45	11.3	По расходам по устранению недостатков реализованных товаров (работ, услуг), произведенным в течение гарантийного срока
46	11.4	Членские взносы
47	11.5	Стоимость товара, безвозмездно переданного в рекламных целях
48	11.6	Суммы компенсаций при служебных командировках
49	11.6.1	Суточные, выплачиваемые работникам за время нахождения в командировке, в том числе по командировкам, связанным с незавершенным строительством, с ремонтом фиксированных активов и командировкам на объекты соцсферы
50	11.6.2	Прочие компенсации при служебных командировках, в том числе по командировкам, связанным с незавершенным строительством, с ремонтом фиксированных активов и командировкам на объекты соцсферы
51	11.6.3	Компенсации при служебных командировках работников, занятых на ремонтных работах
52	11.6.4	Компенсации при служебных командировках работников, занятых на объектах строительства
53	11.6.5	Компенсации при служебных командировках работников, занятых на объектах соцсферы
54	11.7	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы
55	11.8	Страховые премии по договорам страхования
56	11.9	Сумма выплаченных сомнительных обязательств
57	11.10	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы
58	11.12	Вычеты по отрицательной суммовой разнице
59	12	Корректировка доходов и вычетов
60	12.1	Полный или частичный возврат товара
61	12.2	Изменение условий сделки
62	12.3	Изменение цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги
63	12.4	Скидки с цены, скидки с продаж
64	12.5	Изменение суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги, исходя из условий договора
65	12.6	Корректировка дохода по списанию требования по вступившему в законную силу решению суда, по требованию, не востребованному кредитором при ликвидации

		дебитора
66	13	Доходы из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением. Суммы уплаченного иностранного налога и зачета
67	14	Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами
68	15	Уменьшение налогооблагаемого дохода
69	15.1	Уменьшение налогооблагаемого дохода в установленных пределах
70	16	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов
71	17	Расчет налогового обязательства

2.9. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты

2.9.1 Организация налогового учета

ТОО «Anivan» признается налоговым агентом при выплате юридическим лицам доходов, подлежащих обложению КПП у источника выплаты и определяемых статьей 143 Налогового кодекса. При исчислении суммы налога, подлежащей удержанию с доходов, выплачиваемых юридическому лицу-резиденту и облагаемых у источника выплаты, Компания руководствуется положениями статей 143 и 144 Налогового кодекса.

При исчислении суммы налога, подлежащей удержанию с доходов, выплачиваемых юридическому лицу-нерезиденту и облагаемых у источника выплаты, Компания руководствуется положениями статьей 193 и 198 Налогового кодекса.

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

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

В случае, если налоговым агентом признается вновь созданное структурное подразделение, то решение ТОО «Anivan» о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

2.9.2 Порядок исчисления

ТОО «Anivan» исчисляет сумму КПП, удерживаемого у источника выплаты, путем применения к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты, соответствующей ставки налога, установленной Налоговым кодексом.

2.9.3 Ставки налога

При выплате юридическому лицу-нерезиденту, не имеющему зарегистрированного постоянного учреждения в Казахстане, доходов, определяемых статьей 192 Налогового кодекса, Компания применяет к сумме выплачиваемого (выплаченного) дохода соответствующую ставку налога, установленную статьей 194 Налогового кодекса, в зависимости от вида выплачиваемого (выплаченного) дохода. При этом, при выплате доходов юридическому лицу-нерезиденту, являющемуся налоговым резидентом страны, заключившей с Казахстаном налоговую конвенцию, Компания вправе руководствоваться положениями главы 26 Налогового кодекса и положениями соответствующей конвенции.

2.9.4 Налоговый период, сроки уплаты и представления налоговой отчетности

ТОО «Anivan» перечисляет в государственный бюджет суммы КПН, удержанного у источника выплаты с доходов юридических лиц-резидентов, облагаемых у источника выплаты, в порядке и сроки, установленные статьей 145 Налогового кодекса.

ТОО «Anivan» перечисляет в государственный бюджет суммы КПН, удержанного у источника выплаты с доходов юридических лиц-нерезидентов, облагаемых у источника выплаты, в порядке и сроки, установленные статьей 195 Налогового кодекса.

ТОО «Anivan» представляет в налоговые органы по месту своего нахождения расчет по суммам КПН, удержанного у источника выплаты с доходов юридических лиц-резидентов, облагаемых у источника выплаты, в порядке и сроки, установленные статьей 146 Налогового кодекса.

ТОО «Anivan» представляет в налоговые органы по месту своего нахождения расчет по суммам КПН, удержанного у источника выплаты с доходов юридических лиц-нерезидентов, облагаемых у источника выплаты, в порядке и сроки, установленные статьей 196 Налогового кодекса.

№	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
		Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода резидента (Форма налогового регистра по КПН, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)).
		Расчет корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода резидента
		Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента (Форма налогового регистра по КПН, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента юридического лица (форма 101.04))
		Расчет корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

3. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

3.1. Налогообложение индивидуальным подоходным налогом (далее ИПН) регламентируется разделом 6 (статьи 153-200) Налогового Кодекса РК.

3.2. Плательщиками ИПН являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии со ст. 155 Налогового Кодекса РК.

3.3. Объектами налогообложения ИПН являются доходы физических лиц, источником выплаты которых является ТОО «Anivan» в виде:

1) доходов работников ТОО «Anivan», к которым относятся: заработная плата, начисленная в денежной или натуральной форме; доплаты за работу сверхурочно, в ночное время, в праздничные и выходные дни; выплаты по листкам нетрудоспособности; различные премиальные и поощрительные выплаты; материальная помощь, выданная в денежной или натуральной форме; различные единовременные выплаты; компенсационные выплаты; доплаты за трудовой отпуск.

2) доходов физических лиц, полученных от ТОО «Anivan» за проданные товарно-материальные ценности и оказанные услуги, если поставщик не имеет государственной регистрации законного права на проведение вышеуказанных действий (разовый талон, свидетельство индивидуального предпринимателя и т.п.)

3) прочие доходы, не указанные в подпунктах 1) и 2) настоящего документа, но входящие в перечень налогооблагаемых ИПН доходов в соответствии со ст. 155 НК РК.

3.4. Доходы, указанные в п. 2.3., скорректированные в соответствии с п. 2.4. и 2.5., облагаются по ставке 10 процентов (на основании статьи 158 НК РК).

3.5. Из доходов физического лица, указанных в п. 2.3. настоящей налоговой учетной политики (на основании ст. 156, 157 НК РК), исключаются следующие виды доходов, которые не подлежат обложению ИПН:

- **12-кратный (в целом за год) минимальный размер заработной платы**, установленной на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. Эти вычеты производятся на основании личного заявления работника ОО, поданного на имя главного бухгалтера. При отсутствии заявления, - эти вычеты не производятся. Вычеты осуществляются ежемесячно, в размере минимального размера зарплаты.

- **обязательные пенсионные взносы** в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством РК;

- **добровольные пенсионные взносы** в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством РК;

- при наличии документов, подтверждающих эти события, - **выплаты для оплаты медицинских услуг** (кроме косметологических), **выплаты при рождении ребенка, выплаты на погребение**. Эти вычеты ограничиваются **8-кратным размером минимальной заработной платы**, установленной законодательством на текущий финансовый год (для каждого вида выплаты в отношении отдельного физического лица);

- **расходы по обучению**, повышению квалификации или переподготовке **работников**, связанных с профессиями по уставной деятельности ТОО «Anivan»;

- **расходы по обучению физических лиц, не связанных трудовым договором с ТОО «Anivan»**, с которыми заключены договоры об обязательной отработке или денежной компенсации произведенных затрат (согласно подпункту 3) пункта 1 ст. 133 НК РК);

- **социальные выплаты** из Государственного фонда социального страхования;

- **страховые премии**, уплачиваемые работником или работодателем в пользу работника по договорам обязательного и (или) накопительного страхования;

- **другие выплаты**, не отраженные в настоящей налоговой политике, но отраженные в статье 156 НК РК.

3.6. Не являются доходами физического лица, и на этом основании не облагаются ИПН (на основании п. 3 ст. 155 НК РК):

- **возмещение вреда**, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством РК;

- **компенсационные выплаты** работникам в случаях, когда их работа имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы, - в размере **0,35 месячного расчетного показателя (МРП)**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

- **компенсации при служебных командировках** (в соответствии с подпунктами 1), 2), 4) статьи 101 НК РК) – расходы на проезд в место командирования и обратно (согласно проездным документам), расходы на проживание в месте командирования (согласно документам на оплату услуг по проживанию), расходы на получение визы и консульских услуг (согласно документам);

- **суточные, при командировании** в пределах РК, в размере **не более 6 МРП**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

- **суточные, при командировании** за пределы РК, в размере **не более 8 МРП**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

- **стоимость выданной спецодежды**, спецобуви и спецпитания и других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи;

- **суммы возмещения материального ущерба**, присуждаемые по решению суда;

- **сумма пени**, начисленной за несвоевременное удержание (начисление) и (или) перечисление

обязательных пенсионных взносов, в размерах, установленных законодательством РК;

- **другие выплаты**, не отраженные в настоящей налоговой политике, но отраженные в пункте 3 статье 155 НК РК.

3.7. Налоговым периодом для исчисления ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, является **календарный месяц**.

3.8. ТОО «Anivan» является налоговым агентом по уплате ИПН в бюджет (на основании пункта 2 статьи 355 НК РК и пункта 1, 4-го абзаца «Правил составления налоговой отчетности по форме 200.00»). Обязательство по ИПН перед бюджетом возникает только на сумму доходов, выплаченных физическим лицам за налоговый период, так как согласно п. 2 ст. 161 НК РК удержание ИПН производится ТОО не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты.

ТОО «Anivan» не признает налоговым агентом по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

ТОО «Anivan» своим решением вправе признать налоговым агентом по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

При этом решение ТОО «Anivan» или отмена такого решения вводится в действие с начала квартала, следующего за кварталом, в котором принято такое решение.

3.9. Перечисление в бюджет удержанного ИПН по выплаченным доходам осуществляется налоговым агентом, согласно п.3. ст.161 НК РК, не позднее **25 числа** месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

По доходам работника структурных подразделений налогового агента перечисление индивидуального подоходного налога производится в соответствующие бюджеты по месту нахождения структурных подразделений.

3.10. Ежеквартально, не позднее **15 числа** второго месяца, следующего за отчетным кварталом, ТОО «Anivan» представляет по месту своего нахождения Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по **Форме 200.00** и Декларацию по индивидуальном подоходному налогу и социальному налогу по форме 210.00 (для отражения начисленного налога на доходы иностранцев и лиц без гражданства).

ТОО «Anivan» как налоговый агент, имеющий структурные подразделения, представляет приложение по исчислению суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган по месту нахождения структурного подразделения.

3.11. Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 200.00 вносятся в налоговый регистр по ИПН, ОПВ, социальному налогу и социальным отчислениям по ТОО «Anivan» за год», который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал и с начала года. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике.

3.12. Налоговый регистр по ИПН, социальному налогу, ОПВ и социальным отчислениям по ТОО «Anivan» за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является главный бухгалтер ТОО «Anivan». При ведении регистра в электронном виде выписка с показателями с начала года по отчетный квартал включительно ежеквартально выводится на бумажный носитель и прилагается к экземпляру Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по **Форме 200.00**

3.13. К Декларации за 4-й квартал дополнительно прилагается налоговый регистр по ИПН, социальному налогу, ОПВ и социальным отчислениям к форме 200.00 по ТОО «Anivan» за год», в котором дается расшифровка начисленных и выплаченных доходов, произведенных удержаний ИПН и обязательных взносов в НПФ, а также другая информация, необходимая для раскрытия

показателей налоговой отчетности.

3.14. В конце года налоговый регистр по ИПН, социальному налогу, ОПВ и социальным отчислениям по ТОО «Anivan» выводятся на бумажный носитель, подписываются главным бухгалтером и директором ТОО «Anivan».

3.15. Порядок налогообложения доходов физических лиц-нерезидентов.

Исчисление, удержание и перечисление подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента у источника выплаты, определенных п.п.18)-22) пункта 1 статьи 192 настоящего Кодекса, включая доходы, определенные статьями 163-165 настоящего Кодекса, производятся налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов в порядке и сроки, которые установлены статьями 161, 167 настоящего Кодекса.

3.16. Доходами физического лица нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

18) доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

19) гонорары руководителя и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров или иного органа) в связи с выполнением возложенных на такие лица управленческих обязанностей в отношении резидента. При этом место фактического выполнения управленческих обязанностей таких лиц не имеет значения;

20) надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

21) доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, включая расходы на обеспечение материальных, социальных благ такому физическому лицу, понесенные работодателем (резидентом или нерезидентом) на основании трудового договора (контракта) или иным лицом на основании договора на оказание услуг (выполнение работ). При этом к таким расходам относятся расходы на питание, проживание такого физического лица, обучение его детей в учебных заведениях, расходы, связанные с его отдыхом, включая поездки членов его семьи в отпуск;

22) пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-резидентами;

3.17. Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

Удержание индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Налоговый агент осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам до 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты,

Сумма индивидуального подоходного налога на доход работника, облагаемый у источника выплаты, исчисляется путем применения ставки 10 процентов.

3.18. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу с доходов иностранцев и лиц без гражданства (форма 210) представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту своего нахождения в сроки, установленные статьей 196 настоящего Кодекса.

1) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты;

2) не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом, в котором начисленные, но невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты.

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

Компания отражает информацию, используемую для обобщения сведений по облагаемым и необлагаемым доходам физических лиц и сумме налоговых вычетов в следующих регистрах:

См.налоговые регистры в формате Excell

№ п/п	Номер налогового	Наименование налогового регистра
-------	------------------	----------------------------------

	регистра	
1	1	Индивидуальный подоходный налог, исчисленный за отчетный налоговый период
2	2	Расчет по индивидуальному подоходному налогу
3	2.1	Сумма начисленных доходов физическим лицам в отчетном налоговом периоде
4	2.2	Компенсационные выплаты, выплачиваемые работникам согласно законодательства РК.
5	2.3	Персональные надбавки работникам к заработной плате
6	2.4	Расходы работодателя на премирование работников
7	2.5	Оплата дней временной нетрудоспособности работников
8	2.6	Отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг реализованных работнику и ценой приобретения (себестоимостью)
9	2.7	Выплаты работникам за отчетный период
10	2.8	Списание работодателем суммы долга или обязательства работника перед ним
11	2.9	Расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя
12	2.10	Суточные, выплаченные сверх норм установленных законодательством
13	2.11	Договора добровольного страхования работников
14	2.12	Начисленные доходы по договорам гражданско-правового характера и прочие выплаты физическим лицам
19	3	Начисленные доходы, не подлежащие налогообложению
20	3.1	Выплаты работникам, пострадавшим в следствие экологического бедствия
21	3.2	Начисленные доходы участникам ВОВ, приравненных к ним лиц и др.
22	3.3	Выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение
23	3.4	Расходы работодателя, направленные на обучение, повышение квалификации
24	3.5	Стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста
25	3.6	Страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников
21	3.7	Договора добровольного страхования работников
22	3.8	Расходы работодателя на оплату отпуска по беременности и родам, отпуска работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей)
23	3.9	Расшифровка налоговых вычетов

3. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

4.1. Налогообложение социальным налогом (далее соцналог) регламентируется разделом 12 (статьи 355-364) Налогового кодекса РК.

4.2. Согласно статье 355 НК РК ТОО «Anivan» является плательщиками социального налога.

ТОО «Anivan» своим решением не признает плательщиком социального налога свое структурное подразделение по расходам работодателя, выплачиваемым (подлежащим выплате) в виде доходов работникам таких структурных подразделений.

4.3. Объектами налогообложения социальным налогом являются:

1. Доходы работников и физических лиц – резидентов РК, источником выплаты которых является ТОО, к которым относятся:

- расходы ТОО «Anivan», выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов в денежной или натуральной форме;
- доходы работников-резидентов, полученные в виде материальной выгоды от ТОО «Anivan», в том числе по заключенным работниками договорам гражданско-правового характера с третьими лицами;
- прочие доходы физических лиц, не отраженные выше, полученные в виде денег или в натуральной форме, указанные в статье 357 Налогового Кодекса РК.

2. Доходы работников и физических лиц – нерезидентов, полученные от ТОО «Anivan» в виде доходов:

- доходы по трудовому договору (контракту), заключенному с ТОО «Anivan» как с работодателем;
- другие доходы от деятельности в РК в виде материальной выгоды в соответствии с подпунктом 21) п.1 статьи 192 НК РК.

4.4. Не являются объектом обложения социальным налогом следующие выплаты:

- обязательные и добровольные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонда в соответствии с законодательством РК;
- компенсации за неиспользованный трудовой отпуск;
- страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, при любом виде страхования (с учетом корректировок по доходам, указанным в статье 175 НК РК);
- страховые премии, уплачиваемые ТОО «Anivan» по договорам обязательного и (или) накопительного страхования;
- стоимость имущества, полученного в виде благотворительной помощи;
- оплата медицинских услуг, пособий на рождение ребенка и на погребение в пределах 8-кратной величины минимальной заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, по каждому виду выплат в течение календарного года;
- стоимость путевок в детские лагеря для детей до 16 лет;
- доходы по договорам гражданско-правового характера, в том числе, заключенных и с работниками ТОО «Anivan»;
- прочие доходы, отраженные в п. 3 статьи 357 НК РК, но не нашедшие отображения в настоящей налоговой учетной политике.

4.5. В случае если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, то объект налогообложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

4.6. Доходы, указанные в п. 3.3., скорректированные на сумму доходов, указанных в п.3.4. подлежат обложению социальным налогом **по ставке 11 процентов** (на основании ст. 358 НК РК), уменьшенных на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с законом РК «Об обязательном социальном страховании».

4.7. Налоговым периодом для исчисления социального налога является **календарный месяц**.

4.8. Обязательство по уплате социального налога в бюджет возникает у ТОО «Anivan» на сумму **доходов начисленных** физическим лицам за налоговый период, уменьшенных на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с законом РК «Об обязательном социальном страховании».

Сумма социального налога, подлежащая уплате по структурным подразделениям, рассчитывается исходя из исчисленного социального налога по доходам работников данного структурного подразделения.

4.9. Перечисление в бюджет начисленного социального налога, уменьшенного на сумму социальных отчислений, осуществляется, согласно п. 3 ст. 360 НК РК, не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, **по месту нахождения ТОО «Anivan».**

ТОО «Anivan» осуществляют уплату социального налога за структурные подразделения в соответствующие бюджеты по месту нахождения структурного подразделения.

4.10. Согласно п. 1 статьи 364 НК РК, ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, ТОО «Anivan» представляют по месту своего нахождения Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по **Форме 200.00.**

4.11. Ежемесячно, данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы **200.00** вносятся в налоговый регистр, который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал и с начала года. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике.

4.12. Налоговый регистр по социальному налогу, ИПН, ОПВ и социальные отчисления по ТОО «Anivan» за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является главный бухгалтер ТОО «Anivan».

4.13. В конце года налоговый регистр по ИПН, социальному налогу, ОПВ и социальному отчислению по ТОО «Anivan» за год» выводится на бумажный носитель, подписывается главным бухгалтером и директором ТОО «Anivan», и является обязательным приложением к **Декларации по Форме 200.00 за четвертый квартал.**

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

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	5	Расчет социального налога

СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ

4.14. Организация налогового учета

В соответствии с Законом о социальном страховании (Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2004 г. № 683 «Об утверждении Правил исчисления и перечисления социальных отчислений») ТОО является плательщиком социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (далее в этом разделе – Фонд) за работников ТОО, являющихся участниками системы обязательного социального страхования Казахстана. ТОО ежемесячно осуществляет исчисление и уплату социальных отчислений в порядке, установленном Правилами исчисления и перечисления социальных отчислений.

4.15 Объект обложения

Объектом социальных отчислений являются расходы ТОО, выплачиваемые работникам ТОО в виде доходов, определенных в статье 357 Налогового Кодекса, в том числе в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды. При этом ежемесячный доход работника принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера МЗП, установленного на соответствующий период.

Не являются объектом социальных отчислений доходы работников, определенные в подпунктах 1 – 4, 7, 9, 10 – 12 пункта 3 статьи 155, подпунктах 12, 18, 24, 30, 32 пункта 1 статьи 156 и подпунктах 4 – 6 пункта 3 статьи 357 Налогового кодекса.

4.16 Размер социальных отчислений

4.16.1. Социальные отчисления производятся по доходам работников ТОО «Anivan», подлежащих обязательному социальному страхованию согласно ст. 8 Закона РК «Об обязательном социальном страховании», которые подлежат обложению социальным налогом. Ставка социальных отчислений на 2009 год составляет:

- с 1 января 2009 г. – 4% от объекта исчисления социальных отчислений;
- с 1 января 2010 г. – 5% от объекта исчисления социальных отчислений.

4.16.2. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений не должен превышать **10-кратного размера минимальной заработной платы**, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете.

4.17 Порядок и сроки исчисления и перечисления

ТОО производит уплату социальных отчислений в Фонд через Государственный центр по выплате пенсий (далее – ГЦВП) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, путем безналичных расчетов со своего банковского счета с указанием в платежном поручении списка работников, за которых производятся социальные отчисления. Днем уплаты социальных отчислений в безналичной форме признается день получения от банка акцепта платежного поручения на сумму произведенных социальных отчислений.

4.18 Налоговая отчетность

Декларация по форме 200.00, в которую заносятся данные по социальным отчислениям, за участников системы обязательного социального страхования, представляется в налоговые органы по месту не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

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

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	6	Расчет социальных отчислений

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ

4.19 Организация налогового учета

В соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, (Закон Республики Казахстан от 20 июля 1997 г. № 136-І «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан») ТОО является агентом по удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов с ежемесячных доходов, выплачиваемых работникам, являющимся гражданами Республики Казахстан или иностранными гражданами, получившими вид на жительство в Республике Казахстане. ТОО перечисляет обязательные пенсионные взносы и обязательные профессиональные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды через ГЦВП в порядке и сроки, установленные Правилами об обязательных пенсионных взносах. (Постановление Правительства Республики Казахстан от 15 марта 1999 г. № 245 «Об утверждении правил исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды»)

4.20 База для исчисления обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов в ЕНПФ

Доход работника, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов в ЕНПФ, определяется как сумма ежемесячного дохода, начисленного ТОО в денежной или натуральной форме, в том числе доходы, выплаченные работнику в виде материальных или социальных благ, а также иной материальной выгоды. При этом база для исчисления обязательных пенсионных взносов не должна превышать 75-кратный размер МЗП, установленный на соответствующий календарный год.

Не являются объектом обязательных пенсионных взносов доходы работника, определенные в подпунктах 1– 4, 7, 9, 10, 12, 17 пункта 3 статьи 155, подпунктах 10, 12 (кроме выплат в виде оплаты труда), 18, 21, 24, 30, 32 пункта 1 статьи 156 и подпунктах 4, 5 пункта 3 статьи 357 Налогового Кодекса. Обязательные пенсионные взносы также не удерживаются с социальных выплат, полученных в случае утраты трудоспособности инвалидами I и II групп, если

инвалидность установлена бессрочно.

4.20 Объект исчисления ОПВ и ОППВ

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

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

4.21 Размер обязательных пенсионных взносов

ТОО удерживает и перечисляет обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере 10% от базы для исчисления обязательных пенсионных взносов.

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

4.22 Порядок и сроки исчисления и перечисления

ТОО перечисляет обязательные пенсионные взносы и обязательные профессиональные пенсионные взносы в ГЦВП не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов путем безналичных платежей.

При перечислении обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов в ГЦВП, ТОО представляет в банк платежное поручение на бумажном носителе и список работников, заключивших договор о пенсионном обеспечении, предусматривающий поступления обязательных пенсионных взносов.

4.23 Налоговая отчетность

Декларация по форме 200.00, в которую заносятся данные по пенсионным выплатам, удержанным (начисленным) суммам пенсионных взносов, представляется в налоговые органы по месту регистрации, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, если иное не установлено законодательством Казахстана.

Для отражения информации по расчету суммы обязательных пенсионных и обязательных профессиональных пенсионных взносов Компания использует налоговый регистр:

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	4	Начисленные доходы для исчисления обязательных пенсионных и обязательных профессиональных пенсионных взносов

V. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

5.1. ТОО «Апiван» является плательщиком налога на добавленную стоимость, на основании свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость. Свидетельство серия _____

Место нахождения регистрационного учета: _____

Структурные подразделения ТОО «Апiван» не являются самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость.

5.2. Налог на добавленную стоимость регламентируется положениями раздела 8 (статьи 228-276) Налогового кодекса РК

5.3. ТОО имеет налогооблагаемый оборот, согласно статьи 231 НК РК. Для отнесения НДС в зачет применяется раздельный метод.

ТОО является плательщиком налога на добавленную стоимость:

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

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

5.4.1. Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота.

5.4.2. Оборот по реализации товаров означает:

- 1) передачу прав собственности на товар, в том числе: продажу товара; отгрузку товара, в том числе в обмен на другие товары, работы, услуги; экспорт товара; безвозмездную передачу товара; передачу товара работодателем работнику в счет заработной платы;
- 2) отгрузку товара на условиях рассрочки платежа;
- 3) передачу имущества в финансовый лизинг;
- 4) прочая реализация товаров предусмотренная статьей 231 НК РК

5.4.3. 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;
- 3) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет заработной платы;

5.4.4. Не являются оборотом по реализации:

- 1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) возврат имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;

5.4.5. Необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг:

- 1) освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) местом реализации которого не является Республика Казахстан.

5.5. Работы, услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющим деятельность через Компания, представительство, являются оборотом налогоплательщика Республики Казахстан, получающего работы, услуги, если местом их реализации является Республика Казахстан, и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом.

5.6. Датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг является день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

5.7. Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость.

5.8. Если часть или весь размер требования за реализованные товары, работы, услуги является сомнительным требованием, ТОО как плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию в следующих случаях:

- 1) по истечении трех лет после завершения налогового периода, в котором был учтен налог на

добавленную стоимость, связанный с возникновением сомнительного требования;

2) в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Государственного регистра юридических лиц.

5.9. В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, а также суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

Для отражения облагаемых и необлагаемых оборотов, связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг Компания использует следующие налоговые регистры:

№ п/п	№ налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	1	Оборот по реализации, облагаемый НДС
2	1.1	Передача собственности на товар, продажа, отгрузка на условиях рассрочки платежа, отгрузка в обмен на др. товары
3	1.3	Безвозмездная передача товара
4	1.4	Передача товара работодателем работнику в счет заработной платы
5	1.5	Передача заложенного имущества (товара) залогодателем при невыплате долга
6	1.10	Безвозмездное выполнение работ, услуг
7	1.11	Выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет заработной платы
8	1.21	Прочие работы, услуги
9	3	Корректировка размера облагаемого оборота и освобожденного оборотов
10	3.1	Возврат товара, по оборотам облагаемым НДС по ставке 12%
11	3.2	Изменение условий сделки по оборотам, облагаемым НДС по ставке 12%
12	3.3	Изменение цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги, облагаемые НДС по ставке 12%
13	3.4	Скидка с цены, скидка с продаж за реализованные товары, работы, услуги, облагаемые НДС по ставке 12%
14	3.5	Получение разницы в стоимости реализованных товаров, работ и услуг при их оплате в тенге, по оборотам облагаемым НДС по ставке 12%
15	3.6	Возврат тары по оборотам, облагаемым НДС по ставке 12%
16	3.7	Признание сомнительных требований по оборотам, облагаемым по ставке 12%
17	3.8	Увеличение размера облагаемого оборота по стоимости оплаты по сомнительным требованиям, облагаемым НДС по ставке 12%
18	5	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС
19	5.3	Реализация (аренда) жилого здания (части жилого здания), аренда земельных участков
20	5.7	Работы, услуги по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период гарантийного срока их эксплуатации

5.10. При определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, ТОО имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также если выполняются следующие условия:

2) поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры, выставлен счет-фактура или другой документ, представляемый в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи на реализованные товары, работы, услуги на территории Республики Казахстан;

3) в случае импорта товаров налог на добавленную стоимость уплачен в бюджет и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

4) в случаях, предусмотренных статьей 241 настоящего Кодекса, исполнено налоговое

обязательство по уплате налога на добавленную стоимость;

5.11. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, является сумма налога, которая:

1) подлежит уплате поставщикам по выставленным счетам-фактурам с выделенным в них налогом на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) - 4) пункта 2 статьи 256;

5) указана в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, уплачена в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

6) указана в платежном документе или документе, выданном налоговым органом и подтверждающем уплату налога на добавленную стоимость, в соответствии со статьей 241 Налогового Кодекса при приобретении услуг и работ от нерезидента;

7) выделена отдельной строкой в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или авиационном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика - перевозчика;

8) выделена отдельной строкой в электронном билете, выдаваемом на авиационном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика - перевозчика, при одновременном выполнении следующих условий:

наличие посадочного талона;

наличие документа, подтверждающего факт оплаты стоимости электронного билета;

9) указана в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки;

5.12. Налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки счета-фактуры.

В случае уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 241 Налогового Кодекса уплаченный налог относится в зачет в том налоговом периоде, в котором исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость.

По товарам, использованным в целях облагаемого оборота, ранее приобретенным в целях освобожденного оборота, сумма налога на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, в котором они были использованы для целей облагаемых оборотов.

5.13. Налог на добавленную стоимость облагаемых и необлагаемых оборотов, в том числе освобожденных от налога на добавленную стоимость относится в зачет раздельным методом.

При определении налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по раздельному методу, плательщик налога на добавленную стоимость ведет раздельный учет по расходам и суммам налога на добавленную стоимость по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

5.14. Налог на добавленную стоимость не зачитывается, если подлежит уплате в связи с получением:

1) товаров, работ, услуг, используемых не в целях облагаемого оборота;

3) легковых автомобилей, приобретаемых в качестве основных средств;

5.15. Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета в следующих случаях:

1) по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота;

2) по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций);

5) по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;

7) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;

2. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей статьи.

3. По налогу на добавленную стоимость по товарно-материальным запасам сумма корректировки определяется путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату осуществления корректировки, к балансовой стоимости товарно-

материальных запасов на эту дату.

Для отражения оборота и сумм НДС, относимых в зачет по приобретенным товарам, работам, услугам Компания использует следующие налоговые регистры:

№ п/п	№ налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	7	Сводные данные по товарам, работам, услугам, приобретенным в РК
2	7.1	Товары, работы, услуги приобретенные в РК
4	7.3	Инвентаризационная опись по остаткам товаров (ОС, инвестиций в недвижимость) на дату постановки на учет по НДС
5	7.4	НДС, подлежащий отнесению в зачет на основании прочих документов
6	8	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента
7	8.1	НДС, подлежащий уплате по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в отчетном налоговом периоде
8	8.2	НДС, подлежащий уплате по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды
9	9	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен
10	10	Сводные данные по товарам, приобретенным по импорту с уплатой НДС
11	10.1	Товары, приобретенные по импорту за пределами Таможенного союза
12	10.2	Товары, приобретенные по импорту из Российской Федерации
13	10.3	Товары, приобретенные по импорту из Республики Беларусь
14	11	Импорт, освобожденный от НДС
15	12	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС
16	13	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет
17	13.1	Использование товаров, работ, услуг, не целях облагаемого оборота
18	13.2	Порча, утрата товара
19	13.3	Сверхнормативные потери, понесенные субъектом естественной монополии
20	13.4	Имущество, переданное в качестве взноса в уставный капитал
21	13.5	Возврат товара
22	13.6	Изменение условий сделки
23	13.7	Изменение цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги
24	13.8	Скидка с цены, скидка с продаж
25	13.9	Получение разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге
26	13.10	Возврат тары
27	13.11	Признание сомнительных обязательств, списание обязательств
28	13.12	Оплата по сомнительным обязательствам
29	14	Превышение суммы НДС, относимого в зачет над суммой начисленного налога с нарастающим итогом по товарам, работам, услугам, включаемым в первоначальную стоимость ОС, инвестиций в недвижимость либо на увеличение их балансовой стоимости

5.16. ТОО указывает в счете-фактуре:

1) по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, - сумму налога на добавленную стоимость;

2) по оборотам, освобожденным от налога на добавленную стоимость, - отметку «Без НДС».

В счете-фактуре, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость, указывается:

1) порядковый номер счета-фактуры, содержащий цифровое значение;

2) дата составления счета-фактуры;

3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование, адрес поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

4) идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

5) номер свидетельства поставщика о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;

- 6) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- 7) размер облагаемого оборота;
- 8) ставка налога на добавленную стоимость;
- 9) сумма налога на добавленную стоимость;
- 10) стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость.

Счет-фактура заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера поставщика либо уполномоченного на то работника, а также печатью налогоплательщика, за исключением случаев, когда у налогоплательщика печать отсутствует по основаниям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан.

В случае, если от имени юридического лица в качестве поставщика товаров, работ, услуг выступает его структурное подразделение и по решению юридического лица выписка счетов-фактур производится таким структурным подразделением, а также в случае, если от имени юридического лица структурное подразделение выступает получателем товаров, работ, услуг, в целях выполнения:

в счете-фактуре допускается указание реквизитов структурного подразделения;

должны быть указаны серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость юридического лица-плательщика налога на добавленную стоимость, структурное подразделение которого является поставщиком товаров, работ, услуг.

Структурное подразделение юридического лица, являющееся поставщиком товаров, работ, услуг, по решению налогоплательщика вправе заверять выписанные им счета-фактуры печатью такого структурного подразделения юридического лица, содержащей название и указание на организационно-правовую форму юридического лица.

5.17. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет по облагаемому обороту, исчисляется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам в соответствии со статьей 268 Налогового Кодекса, и суммой налога, относимого в зачет в соответствии со статьей 256.

Ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

ТОО представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость (**Форма 300.00**) в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

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.

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

VI. Налог на транспортные средства.

6.1. ТОО «Anivan» является плательщиком налога на транспортные средства.

ТОО «Anivan» признает самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства свое структурное подразделение по транспортным средствам, зарегистрированным за таким структурным подразделением в соответствии с законодательством Республики Казахстан о транспорте.

6.2.1. Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Республике

Казахстан.

Наименование транспортных средств	Место государственной регистрации	Наименование налогового комитета по предоставлению отчетности	Единица измерения мощности	Мощность	Гос/номер
Легковые автомобили с объемом двигателя:					

6.2.2. Не являются объектами налогообложения:

- 1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- 2) специализированные медицинские транспортные средства.

6.3. Налоговые ставки

6.3.1. Исчисление налога производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях согласно п. 1 статьи 367 НК РК:

Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см):

- свыше 1100 до 1500 включительно – 2 МРП;
- свыше 1500 до 2000 включительно – 3 МРП;
- свыше 2000 до 2500 включительно – 5 МРП;
- свыше 2500 до 3000 включительно – 8 МРП.

Грузовые, специальные автомобили грузоподъемностью (без учета прицепов):

- до тонны включительно – 3 МРП;
- свыше одной тонны до 1,5 тонны включительно – 5 МРП;
- свыше 1,5 тонны до 5 тонн включительно – 7 МРП;
- свыше 5 тонн – 9 МРП.

Автобусы:

- до 12 посадочных мест включительно – 9 МРП;
- свыше 12 до 25 посадочных мест включительно – 14 МРП;

6.3.2. При объеме двигателя легковых автомобилей свыше 1500 до 2000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке три месячных расчетных показателя, свыше 2000 до 2500 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пять месячных расчетных показателей, свыше 2500 до 3000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке восемь месячных расчетных показателей, и объеме двигателя свыше 3000 до 4000 кубических сантиметров включительно, облагаемого по ставке пятнадцать месячных расчетных показателей, сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанного объема двигателя на 7 тенге.

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

6.4. Порядок исчисления налога

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

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

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

- 1) для передающей стороны:

по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

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

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

3. При приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода.

5. При снятии с учета транспортного средства в уполномоченном государственном органе в сфере регистрации транспортных средств, числящегося угнанным и (или) похищенным у владельцев, основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска транспортного средства является документ, подтверждающий снятие с учета транспортного средства по данному основанию.

Исполнение налогового обязательства осуществляется в порядке, предусмотренном главой 51 НК РК, с момента возвращения разыскиваемого транспортного средства владельцу.

6.5. Сроки уплаты налога

1. ТОО производит уплату налога в бюджет по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода, по транспортным средствам, находящимся на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления на 1 июля.

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

6.6. Налоговый период

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на транспортные средства определяется согласно статье 148 НК РК с 1 Января по 31 Декабря.

6.7. Налоговая отчетность

ТОО представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода (Форма 701.00), а также декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (Форма 700.00).

Для исчисления налога на транспортные средства Компания использует следующие налоговые регистры:

№	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	1	Фактическое налоговое обязательство по налогу на транспортные средства за налоговый период
2	1А	Годовой расчет обязательств по налогу на транспортные средства за налоговый период
3	1.1	Расчет налога на транспортные средства за налоговый период по категориям транспортных средств

4	1.2	Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по категориям транспортных средств
---	-----	---

VII. Земельный налог

7.1.1. ТОО «Anivan» является плательщиком земельного налога.

ТОО «Anivan» признает самостоятельным плательщиком земельного налога свое структурное подразделение по объектам обложения по месту нахождения такого структурного подразделения.

7.1.2. Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землевладельцев и землепользователей.

Земельный налог исчисляется на основании:

1) документов, удостоверяющих право собственности, право постоянного землепользования, право безвозмездного временного землепользования;

2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

7.2. Объект налогообложения

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

Перечень земельных участков, за владение которыми Компания уплачивает налог на землю:

	Адрес местонахождения земельного участка	Кат егория земель	№ и дата правоустанавливаю щего документа	Пло щадь земельн ого участка	Пр аво владен ия	Ср ок владен ия	Целе вое назначен ие

7.3. Налоговая база

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

7.4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

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

2. ТОО уплачивает в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу.

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

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

5. При возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода первым сроком уплаты текущих сумм налога является очередной срок, установленный пунктом 3 настоящей статьи, следующий за датой возникновения налогового обязательства по уплате земельного налога.

6. 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.

7. В случае передачи в течение налогового периода прав на объекты налогообложения сумма налога исчисляется за фактический период владения земельным участком.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения земельным участком

лицом, передающим данные права, должна быть внесена в бюджет до или в момент государственной регистрации прав. При этом первоначальным плательщиком исчисляется сумма налога с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок. Последующим плательщиком исчисляется сумма налога за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.

При государственной регистрации прав на земельный участок годовая сумма налога может быть внесена в бюджет одной из сторон (по согласованию). В последующем суммы налога, уплаченные при государственной регистрации прав на земельный участок, вторично не уплачиваются.

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

7.5. Налоговый период

Налоговый период для исчисления и уплаты земельного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря.

7.6. Налоговая отчетность

1. ТОО представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом (Форма 700.00), а также расчет текущих платежей в сроки, установленные настоящей статьей (Форма 701.01).

2. Расчет текущих платежей по земельному налогу представляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

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

Для расчета земельного налога Компания использует следующие налоговые регистры:

№	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	2	Фактическое налоговое обязательство по земельному налогу за налоговый период по категориям земель
2	2.1	Расчет земельного налога за отчетный налоговый период по категориям земельных участков
3	2.2	Расчет текущих платежей по земельному налогу по состоянию на 01.01.2012 года по категориям земельных участков
4	2.3	Расчет текущих платежей по земельному налогу при изменении налоговых обязательств в течение налогового периода по категориям земельных участков

VIII. Налог на имущество.

8.1. ТОО «Anivan» является плательщиком налога на имущество.

ТОО «Anivan» признает самостоятельным плательщиком налога на имущество свои структурные подразделения по объектам обложения по месту нахождения таких структурных подразделений.

8.2. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения здания, сооружения, жилые строения, помещения, а также иные строения, прочно связанные с землей (далее - здания), находящиеся на территории Республики Казахстан, являющиеся основными средствами или инвестициями в недвижимость.

Перечень недвижимого имущества, за которое Компания уплачивает налог на имущество:

№	Наименование	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Право владения	Целевое назначение (ОС, инвестиционная недвижимость)

8.3. Налоговая база

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

2. Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным.

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

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

8.4. Налоговые ставки

ТОО исчисляет налог на имущество по ставке 1,5 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения.

8.5. Порядок исчисления и уплаты налога

1. Исчисление налога производится ТОО самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

2. ТОО 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.

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

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

5. В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления объектов налогообложения, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 5 настоящей статьи, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 балансовой стоимости выбывших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат уменьшению текущие платежи, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей.

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

8.6. Налоговый период

1. Налоговый период для исчисления и уплаты налога на имущество является календарный год с 1 января по 31 декабря..

8.7. Налоговая отчетность

1. ТОО представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения расчет сумм текущих платежей и декларацию.

2. Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода (Форма 701.01).

3. 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.

4. Декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (Форма 700.00).

Для расчета налога на имущество Компания использует следующие налоговые регистры:

№	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	3	Фактическое налоговое обязательство по налогу на имущество за налоговый период
2	3.1	Расчет налога на имущество за налоговый период
3	3.2	Расчет текущих платежей по налогу на имущество на 1 января налогового периода
4	3.3	Расчет увеличения текущих платежей по налогу на имущество по объектам, поступившим в течение налогового периода
5	3.4	Расчет уменьшения текущих платежей по налогу на имущество по объектам, выбывшим в течение налогового периода

IX. Плата за эмиссию в окружающую среду.

9.1.1. ТОО «Anivan» является плательщиком платы за эмиссию в окружающую среду.

ТОО «Anivan» признает самостоятельным плательщиком платы свое структурное подразделение по объектам обложения по месту нахождения такого структурного подразделения.

9.1.2. Плата за эмиссии в окружающую среду регламентируется положениями главы 71 (статьи 492-498) Налогового кодекса РК.

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

- 1) выбросов загрязняющих веществ;
- 2) сбросов загрязняющих веществ;
- 3) размещенных отходов производства и потребления.

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

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

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

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

Объект обложения

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

- выбросы загрязняющих веществ;
- сбросы загрязняющих веществ;
- размещение отходов производства и потребления.

Ставки платы

Ставки платы определяются исходя из размера МРП установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода.

Порядок исчисления и уплаты

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

При объеме платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме Компания вправе выкупить лимит на эмиссии в окружающую среду, установленный органом, выдающим разрешительный документ. Выкуп лимита производится с полной предварительной оплатой на текущий год при оформлении разрешительного документа не позднее 20 марта отчетного налогового периода.

При получении разрешительного документа после 20 марта отчетного налогового периода, выкуп норматива производится не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения разрешительного документа.

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

Сумма платы по передвижным источникам загрязнения вносится в бюджет:

- 1) по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, - по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;
- 2) по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, - по месту нахождения налогоплательщика.

9.4. Текущие суммы платы за эмиссии в окружающую среду от передвижных источников загрязнения, вносится в бюджет по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом **не позднее 25 числа второго месяца**, следующего за отчетным кварталом текущего года.

Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников составляют:

/п	Виды топлива	Ставка за 1 тонну использованного топлива (МРП)
1	2	3
1	Для неэтилированного бензина	0,33
2	Для дизельного топлива	0,45

3	Для сжиженного, сжатого газа	0,24
---	------------------------------	------

Ставки платы за размещение отходов производства и потребления составляют:

№ п/ п	Виды отходов	Ставки платы (МРП)	
		за 1 тонну	за 1 Гбк
1	2	3	4
1 .1.	Коммунальные отходы (твердые бытовые отходы, канализационный ил очистных сооружений)	0,19	

9.5. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

9.6. Местные представительные органы имеют право повышать ставки, установленные настоящей статьей, не более чем в два раза.

9.7. Ежеквартально, не позднее **15 числа второго месяца**, следующего за отчетным кварталом текущего года, в уполномоченный орган, выдающий разрешительный документ, представляется Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду по **Форме 870.00**.

Копии Декларации с отметкой уполномоченного органа, принявшего Декларацию по плате за эмиссии в окружающую среду, представляются на бумажном носителе в налоговый орган по месту нахождения источников загрязнения.

Налоговая отчетность

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

По передвижным источникам загрязнения декларация представляется в налоговые органы:

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

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

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

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

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

Для расчета платы за эмиссии в окружающую среду Компания использует следующий налоговый регистр:

№	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1	№ 1	Расчет по плате за эмиссии в окружающую среду

X. ПЛАТА ЗА РАЗМЕЩЕНИЕ НАРУЖНОЙ (ВИЗУАЛЬНОЙ) РЕКЛАМЫ

10.1. ТОО «Anivan» является плательщиком платы за размещение наружной (визуальной) рекламы.

ТОО «Anivan» признает самостоятельным плательщиком платы свое структурное подразделение по объектам обложения, находящимся по месту нахождения такого структурного подразделения.

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

10.3. Ставки платы определяются в соответствии **статьи 530** Налогового кодекса РК.

10.4. Размер взимаемой платы исчисляется исходя из ставок платы и фактического срока размещения объекта рекламы, установленного в разрешительном документе, но не менее размера платы за один календарный месяц.

10.5. Сумма платы, подлежащая внесению в бюджет за один календарный месяц, уплачивается не позднее 25 числа следующего месяца

10.6. При получении разрешительного документа плательщики платы представляют дорожному органу или местным исполнительным органам документ, подтверждающий внесение в бюджет суммы платы за первый месяц размещения рекламы.

10.7. Сумма платы уплачивается в бюджет по месту размещения объекта наружной (визуальной) рекламы, указанному в разрешительном документе, за исключением транспортных средств, по которым плата вносится в бюджет по месту регистрации таких транспортных средств, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении их государственной регистрации.

XI. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

11.1. Налоговый контроль – это контроль, осуществляемый органами налоговой службы за исполнением норм налогового законодательства РК и иного законодательства Республики Казахстан, контроль, за исполнением которого возложен на органы налоговой службы.

11.2. Налоговый контроль, относящийся к деятельности ТОО «Anivan» осуществляется в следующих формах (согласно ст. 556 НК РК):

- регистрация ТОО «Anivan» в налоговых органах;
- прием налоговых форм;
- камеральный контроль;
- учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений;
- налоговое обследование;
- налоговые проверки;
- контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин (если появляются обязательства по их применению).

11.3. В целях обеспечения своевременной регистрации ТОО в налоговых органах, возложить персональную ответственность за исполнение требований, предъявляемых к налогоплательщику, предусмотренных статьями 560-564 НК РК на директора ТОО «Anivan».

11.4. Персональную ответственность за своевременное представление налоговых форм, в соответствии с требованиями НК РК и настоящей налоговой учетной политики на главного бухгалтера.

11.5. Камеральный контроль – контроль, осуществляемый органами налоговой службы на основе изучения и анализа представленной налоговой отчетности, сведений уполномоченных органов, а также других документов и сведений о деятельности ТОО. Целью камерального контроля является представление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений в налоговой отчетности, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля.

Персональную ответственность за устранение ошибок и недочетов, выявленных при камеральном контроле возложить на должностных лиц, указанных в п. 12.1. настоящей налоговой учетной политики.

11.6. Персональную ответственность за полноту удержаний, своевременное перечисление в уполномоченный орган обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений, устранение ошибок и недочетов по удержанию и перечислению обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и начислению и перечислению социальных отчислений, выявленных при камеральном контроле возложить, на должностных лиц, указанных в п. 12.1. настоящей налоговой учетной политики.

11.7. Налоговое обследование проводится органами налоговой службы с целью установления соответствия фактического адреса местонахождения налогоплательщика данным регистрационного учета (юридическому адресу, указанному в регистрационных документах).

Персональную ответственность за своевременную перерегистрацию изменения юридического адреса в уполномоченном органе возложить на должностных лиц, указанных в п. 9.1. настоящей налоговой учетной политики.

11.8. Налоговые проверки осуществляются органами налоговой службы в целях контроля полноты, своевременности исполнения налогоплательщиком своих обязательств по исполнению налогового законодательства и регулируются положениями главы 89 (статьи 627 -643) НК РК.

На основании статьи 631 НК РК извещение на проведение плановой налоговой проверки и адрес налогоплательщика отправляется (вручается) за 30 календарных дней до её начала.

Тематические и комплексные налоговые проверки, согласно статье 628 НК РК, проводятся не чаще одного раза в год.

Срок исковой давности по налоговым обязательствам или требованиям устанавливается в соответствии со статьей 46 НК РК.

Персональную ответственность за исполнение обязательств со стороны налогоплательщика при проведении налоговых проверок возложить на должностных лиц, указанных в п. 12.1. настоящей налоговой учетной политики.

11.9. При осуществлении денежных операций, которые по требованиям Налогового Кодекса РК должны осуществляться с применением контрольно-кассовых машин, персональную ответственность за исполнением обязанностей налогоплательщика, регламентируемых положениями главы 90 (статьи 644-652) НК РК, возложить на должностных лиц, указанных в п. 9.1. настоящей налоговой учетной политики.

11.10. Нарушение требований, предъявляемых положениями НК РК, по осуществлению налогового контроля, является административным правонарушением, которое предусматривает ответственность в соответствии с Кодексом РК «Об административных правонарушениях».

Органы налоговой службы рассматривают дела об административных правонарушениях и налагают административные взыскания по правонарушениям, предусмотренным статьями 88 (частями третьей, четвертой, пятой) 358, 358 – 1, 360 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» (КоАП).

XII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕ УЧЕТНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

12.1. Ответственность за соблюдение учетной налоговой политики возлагается на директора и главного бухгалтера ТОО «Anivan».

12.2. Директор имеет право включить в договор о материальной ответственности главного бухгалтера, положение о персональной материальной ответственности последнего за убытки, понесенные в виде штрафных санкций, наложенных на должностное и юридическое лицо за административные правонарушения по исполнению требований Налогового Кодекса РК.

12.3. Требования директора ТОО, а также главного бухгалтера являются обязательными для исполнения всеми работниками ТОО.

Директор ТОО «Anivan» _____

Главный бухгалтер ТОО «Anivan» _____

