

Приложение
к Приказу АО «Казактелеком»
от 20.02.2019 №43

Налоговая учетная политика
АО «Казактелеком»

Введение	3
Глава 1. Общие положения	4
Параграф 1. Цели.....	4
Параграф 2. Область действия.....	4
Параграф 3. Действие во времени и порядок внесения изменений (дополнений)	5
Параграф 4. Порядок взаимодействия и предоставления данных структурными подразделениями в ДБУиО.....	6
Глава 2. Принципы и система налогового учета.....	7
Параграф 1. Принципы.....	7
Параграф 2. Система налогового учета.....	8
Глава 3. Порядок ведения налогового учета.....	10
Глава 4. Корпоративный подоходный налог (КПН)	13
Глава 5. Международное налогообложение.....	24
Параграф 1. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента.....	24
Параграф 2. Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранцев и лиц без гражданства, являющихся нерезидентами РК	26
Глава 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	27
Глава 7. Налог на имущество.....	32
Глава 8. Налог на транспортные средства.....	34
Глава 9. Земельный налог.....	36
Глава 10. Индивидуальный подоходный налог, социальный налог, социальные отчисления в государственный фонд социального страхования, обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	38
Глава 11. Плата за эмиссии в окружающую среду	42
Глава 12. Плата за пользование земельными участками	43
Глава 13. Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников.....	45
Глава 14. Плата за использование радиочастотного спектра	45
Глава 15. Плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи	46
Глава 16. Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы.....	47
Глава 17. Налог на добычу полезных ископаемых (подземные воды)	48

Введение

1. Налоговая учетная политика АО «Казахтелеком» (далее -Налоговая учетная политика) представляет собой документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета в АО «Казахтелеком» с соблюдением требований установленных Налоговым Кодексом Республики Казахстан (далее - Кодекс). Налоговая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Кодекса с учетом международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

2. В соответствии со статистической картой, выданной Агентством по статистике РК, АО «Казахтелеком» (далее – Общество) присвоен ОКЭД 64200 «Электросвязь».

3. Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 июня 1994 года № 666 и обладает статусом Национальной компании.

4. Общество является правопреемником Национальной акционерной компании «Казахтелеком» (первичная государственная регистрация органами юстиции РК произведена 1 декабря 1994 года).

5. Общество действует на основании Государственной лицензии, выданной, Комитетом связи и информации Министерства связи и информации РК № 11000766 от 06.05.2011г. на занятие - «Предоставление услуг в области связи» (наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом РК «О лицензировании»).

6. Общество имеет 14 филиалов (далее – структурные подразделения).

7. Структурные подразделения Общества не являются самостоятельными юридическими лицами и осуществляют свою деятельность от имени Общества на основе соответствующих Положений, утвержденных Советом директоров и доверенностей, выданных в соответствии с законодательством РК, а также внутренних распорядительных документов Общества

Глава 1. Общие положения

Параграф 1. Цели

8. Основной целью налоговой учетной политики Общества является обеспечение:

1) формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных Обществом в течение налогового периода;

2) расшифровки каждой строки форм налоговой отчетности;

3) достоверного составления налоговой отчетности;

4) предоставления информации органам налоговой службы для налогового контроля.

Параграф 2. Область действия

9. Настоящей Налоговой учетной политикой в своей деятельности руководствуются работники Департамента бухгалтерского учета и отчетности (далее - ДБУиО) Общества, отвечающие за ведение бухгалтерского и налогового учета, составление финансовой и налоговой отчетности.

10. Положения Налоговой учетной политики обязательны для исполнения и соблюдения работниками ДБУиО Общества, общим центром обслуживания по функции расчета заработной платы, финансовым общим центром обслуживания, а также главными бухгалтерами и заместителями главных бухгалтеров филиалов Общества.

Параграф 3. Действие во времени и порядок внесения изменений (дополнений)

11. Налоговая учетная политика Общества утверждается приказом.

12. Действие установленных в Налоговой учетной политике положений, распространяется на календарный год.

13. В налоговую учетную политику Общества могут вноситься изменения (или) дополнения.

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

1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных и тематических проверок;

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

3) по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка.

15. При внесении изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику Общества в течение календарного года, такие изменения (дополнения) вводятся в действие с начала календарного года в котором внесено такое изменение. Данное правило не распространяется на изменения (дополнения) в части:

политики определения хеджируемых рисков, хеджируемых статей и используемых в их отношении инструментов хеджирования, методики оценки степени эффективности хеджирования.

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

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

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

Параграф 4. Порядок взаимодействия и предоставления данных структурными подразделениями в ДБУиО

17. Ведение бухгалтерского и налогового учета в Центральном аппарате Общества осуществляется ДБУиО, возглавляемым Главным бухгалтером – Директором ДБУиО.

18. Ведение бухгалтерского и налогового учета в структурных подразделениях Общества осуществляется Главным бухгалтером структурного подразделения совместно с Финансовым общим центром обслуживания (далее - ФинОЦО).

19. Ведение бухгалтерского и налогового учета структурными подразделениями осуществляется самостоятельно с соблюдением требований международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), учетной политики, настоящей налоговой учетной политики и внутренних инструкций по ведению бухгалтерского и налогового учета.

20. Структурные подразделения несут полную ответственность за достоверность предоставляемых данных.

Глава 2. Принципы и система налогового учета

Параграф 1. Принципы

21. Принцип самостоятельности. Порядок ведения налогового учета (в том числе формы налоговых регистров и порядок их составления, кроме налоговых регистров, формы которых установлены уполномоченным органом) организуется Обществом самостоятельно.

22. Принцип последовательности. При формировании внутренней системы налогового учета Общество исходит из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому. Формирование данных налогового учета осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учета между налоговыми периодами (в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).

23. Принцип начисления. При отражении хозяйственных операций для целей налогового учета Общество использует метод начисления, в соответствии с которым независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества.

24. Принцип понятности. Система налогового учета (в том числе порядок составления и содержание налоговых регистров) должна быть доступной для понимания пользователями.

25. Принцип достоверности. Означает полноту, безошибочность и беспристрастность отражения событий в налоговой отчетности, налоговых регистрах, а также проявление достаточной осмотрительности при оценке событий в условиях возможной неопределенности.

Параграф 2. Система налогового учета

26 Задача налогового учета Общества – это формирование полной и достоверной информации о том, как учтена для целей налогообложения каждая хозяйственная операция. Выполнение данной задачи обеспечивает система налогового учета.

27 Система налогового учета Общества включает:

- 1) налоговую учетную политику,
- 2) налоговые регистры,
- 3) регистры бухгалтерского учета, содержащие данные, которые могут быть использованы для целей исчисления налоговых обязательств, включая аналитические данные,
- 4) первичные документы, а также другие документы, содержащие информацию, которая может быть использована для целей налогового учета,
- 5) налоговую отчетность,
- 6) процедуры внутреннего контроля полноты и достоверности данных налогового учета.

28. Исполнение налоговых обязательств по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, составлению и представлению налоговой

отчетности по деятельности Общества, включая структурные подразделения, осуществляется ДБУиО, за исключением случаев, указанных в пункте 29. настоящего раздела.

29. Структурные подразделения Общества рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков (налоговых агентов) по следующим видам налогов, других обязательных платежей в бюджет и отчислений в фонды:

- 1) налогу на имущество;
- 2) земельному налогу;
- 3) налогу на транспортные средства;
- 4) плате за эмиссии в окружающую среду;
- 5) плате за пользование земельными участками;
- 6) плате за размещение наружной (визуальной) рекламы;
- 7) плате за использование особо охраняемых природных территорий;
- 8) индивидуальному подоходному налогу;
- 9) социальному налогу;
- 10) регистрационным сборам;
- 11) государственным пошлинам.

30. Декларации по объектам обложения структурных подразделений, не признанных самостоятельными плательщиками (налоговыми агентами), и сумме налогов, отчислений и взносов, возникших в связи с деятельностью таких подразделений, составляются и представляются ДБУиО по месту регистрационного учета Общества.

31. В налоговых регистрах по исчислению налогов, других обязательных платежей в бюджет и отчислений в фонды, указанных в п.29 настоящего раздела, структурные подразделения Общества указывают БИН, присвоенные данному структурному подразделению.

32. Мониторинг расчетов с бюджетом по налогам, другим обязательным платежам в бюджет, социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, отчислениям на обязательное социальное медицинское

страхование осуществляется бухгалтерами Общества, на которых возложены данные функции.

33. Сверка расчетов с бюджетом осуществляется один раз в год (1 октября в момент проведения инвентаризации) путем сверки данных налогового учета и данных по выписке из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств.

Глава 3. Порядок ведения налогового учета

34. Налоговый учет Общества ведется на основе данных бухгалтерского учета с учетом положений Налогового Кодекса.

35. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с учетной политикой Общества, законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), разъяснениями по использованию МСФО, опубликованных Постоянным комитетом по интерпретациям МСФО, внутренними интерпретациями стандартов, другими инструкциями и приказами Общества по организации бухгалтерского учета.

36. Первая финансовая отчетность по МСФО составлена Обществом за 1998 год.

37. Ведение налогового учета включает:

1) ведение бухгалтерского учета в части информации, используемой для составления налоговой отчетности;

2) составление налоговых регистров;

3) систематизацию и (или) составление других документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства;

4) составление и представление налоговой отчетности, налоговых заявлений.

38. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется при помощи информационных систем (далее - ИС) SAP/R3 и АСР БиТТЛ.

39. Ведение налогового учета в Обществе в основном осуществляется вручную (налоговые регистры составляются в электронном виде в формате Microsoft Excel) и частично - в ИС SAP/R3.

40. Учет активов, обязательств и хозяйственных операций в ИС SAP/R3 осуществляется с применением рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», положениями МСФО.

41. Налоговая отчетность Обществом, в том числе структурными подразделениями, представляется в налоговые органы:

- 1) с помощью программного обеспечения Клиент ИС СОНО;
- 2) в явочном порядке;
- 3) по почте заказным письмом с уведомлением;
- 4) с помощью Интернет: Кабинета Налогоплательщика.

42. Для ведения налогового учета в Обществе применяются:

1) налоговые регистры, формы которых соответствуют формам приложений к декларациям по налогам и другим обязательным платежам в бюджет. Формы таких налоговых регистров применяются Обществом без утверждения в качестве приложения к настоящей налоговой учетной политике;

2) налоговые регистры, формы которых установлены уполномоченным органом;

3) налоговые регистры, формы которых приведены в приложениях к настоящей учетной политике, являющихся ее неотъемлемой частью.

43. Главным бухгалтером – Директором ДБУиО. Общества в дополнение к перечисленным налоговым регистрам имеет право утверждать также другие формы отчетов, разработанные с учетом положений Налогового кодекса РК. К таким отчетам также применяются положения настоящего раздела по оформлению, ведению и составлению налоговых регистров.

44. Сбор и систематизация данных, не предусмотренных в налоговых регистрах и отчетах, указанных в настоящем пункте, осуществляется в виде отчетов,

формы которых используются для ведения бухгалтерского учета и аналитического учета к балансовым и забалансовым счетам Рабочего плана счетов Общества. Такие отчеты используются для целей налогового учета в неизменном виде.

45. Общество хранит документы налогового учета в течение срока исковой давности, определенного в соответствии со статьей 48 Налогового Кодекса, то есть 5 лет.

46. Учетная документация составляется на государственном и/или русском языке.

47. Налоговые регистры ведутся Обществом в электронном виде на русском языке и содержат обязательные реквизиты, установленные Налоговым кодексом РК.

48. В соответствии с п.9 ст.215 Налогового Кодекса, налоговые регистры представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях - по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку.

49. Приложение 1_НДС хранится и представляется в электронном виде.

50. Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

51. При хранении налоговых регистров должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

52. Исправление ошибки в подписанном налоговом регистре должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и приложением письменного обоснования внесенного исправления.

53. Ссылки на положения Налогового кодекса (далее – Кодекс) и иные законодательные акты, осуществляются в соответствии с законодательством, действующим на 01 января 2019 года.

Глава 4. Корпоративный подоходный налог (КПН)

54. Налоговый учет по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН) осуществляется в целом по Обществу в ДБУиО.

55. Декларация по КПН составляется без учета внутренних перемещений между подразделениями.

56. В целях составления Декларации по КПН операции по перемещению товарно-материальных запасов, основных средств, работ (услуг) между подразделениями, учитываются следующим образом:

1) передача товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ)- подразделение, передающее ТМЗ другому подразделению, не уменьшает вычеты в Декларации по КПН на стоимость таких ТМЗ и, соответственно, подразделение, принимающее ТМЗ от другого подразделения, не отражает Декларации по КПН стоимость таких поступивших ТМЗ;

2) передача услуг - при передаче в бухгалтерском учете одним подразделением другому подразделению стоимости приобретенных (полученных) услуг с использованием счета «Расчеты с поставщиками», в Декларации по КПН для определения вычетов приобретение таких услуг отражается подразделением, которое получило услуги и отнесло их на расходные счета бухгалтерского учета;

3) при передаче в бухгалтерском учете одним подразделением другому подразделению стоимости приобретенных (полученных) услуг через расходные счета (без использования счета «Расчеты с поставщиками») - в Декларации по КПН для определения вычетов приобретение таких услуг подразделением, получившим услуги, не отражается, и, соответственно, подразделение, передающее услугу, не уменьшает вычеты в Декларации по КПН на стоимость таких услуг;

4) передача основных средств - при передаче в бухгалтерском учете одним подразделением основных средств, числившихся на начало налогового периода в его бухгалтерском балансе, другому подразделению, передающее подразделение корректирует «Стоимостный баланс группы на начало налогового периода» со знаком «-», а принимающее подразделение, соответственно, – со знаком «+»;

5) при передаче в бухгалтерском учете одним подразделением другому основных средств, приобретенных в течение налогового периода, такие основные средства учитываются в поступлении фиксированных активов подразделением, в котором данное основное средство по данным бухгалтерского учета числится на конец налогового периода.

57. Каждая передача основных средств, находящихся в эксплуатации, работ (услуг) одним подразделением другому оформляется актом приема – передачи между структурными подразделениями, передача ТМЗ и ОС со склада на склад между структурными подразделениями осуществляется на основании накладной из SAP, оформленной подписями ответственных и уполномоченных лиц. На данную передачу оформляются акты сверок со структурными подразделениями.

58. Налоговые регистры по КПП, формы которых представлены в Приложениях № 1-38_КПП, используются для определения размеров объекта обложения, объектов, связанных с налогообложением, исчисления суммы КПП по деятельности Общества.

59. Налоговые регистры по КПП составляются на основании данных бухгалтерского учета Общества из отчетов, сформированных в программе SAP/R3 и АСР БиТТЛ.

60. Порядок составления налоговых регистров по КПП приведен в формах данных регистров.

61. Для учета доходов и убытков предназначены налоговые регистры:

1) «Налоговый регистр учета доходов от реализации услуг телекоммуникаций»;

2) «Налоговый регистр учета доходов от сдачи в аренду имущества»;

3) «Налоговый регистр учета доходов (убытков) от прироста стоимости при выбытии активов, не подлежащих амортизации, кроме долговых ценных бумаг»;

4) «Налоговый регистр учета доходов (убытков) от прироста стоимости при выбытии долговых ценных бумаг»;

5) «Налоговый регистр учета доходов (убытков) от прироста стоимости при выбытии активов, указанных в подпунктах 1-5, 11 п.2 ст.228»;

6) «Налоговый регистр учета доходов от списания обязательств»;

7) «Налоговый регистр учета доходов от списания сомнительных обязательств по товарам, работам, услугам»;

8) «Налоговый регистр учета доходов от списания сомнительных обязательств по доходам работников»;

9) «Налоговый регистр учета доходов в виде присужденных или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее были отнесены на вычеты»;

10) «Налоговый регистр учета доходов в виде полученных компенсаций по ранее произведенным вычетам»;

11) «Налоговый регистр учета доходов в виде безвозмездно полученного имущества»;

12) «Налоговый регистр учета доходов в виде дивидендов»;

13) «Налоговый регистр учета доходов в виде вознаграждений»;

14) «Налоговый регистр учета других доходов»;

15) «Налоговый регистр учета доходов и расходов по фиксированным активам»;

16) «Налоговый регистр учета курсовой разницы».

Информацию в указанных налоговых регистрах учета следует отражать по всем фактам признания доходов в целях налогообложения на основании данных бухгалтерского, в т.ч. аналитического учета.

62. Для учета расходов предназначены налоговые регистры:

1) «Налоговый регистр учета доходов и расходов по фиксированным активам»;

2) «Налоговый регистр учета доходов и расходов по фиксированным активам группы I»;

3) «Налоговый регистр по применению инвестиционных налоговых преференций»;

4) «Налоговый регистр учета курсовой разницы».

5) «Налоговый регистр учета расходов по приобретению ТМЗ, работ и услуг». По каждому виду работ (услуг), которые выделены отдельно в Декларации по КПП, а также по прочим работам и услугам заполняется отдельный регистр.

6) «Налоговый регистр учета не относимых на вычеты расходов, связанных с приобретением ТМЗ работ и услуг»;

7) «Налоговый регистр учета стоимости ТМЗ, работ, услуг, признаваемых расходами будущих периодов»;

8) «Налоговый регистр учета расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам»;

9) «Налоговый регистр учета расходов на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников»;

10) «Налоговый регистр учета расходов на обучение физических лиц, не состоящих в трудовых отношениях с АО "Казахтелеком»;

11) «Налоговый регистр учета расходов по вознаграждению»;

12) «Налоговый регистр учета сумм компенсаций при служебных командировках»;

13) «Налоговый регистр учета сумм представительских расходов»;

14) «Налоговый регистр учета расходов по штрафам, пени, неустойкам»;

15) «Налоговый регистр учета расходов по сомнительным требованиям»;

16) «Налоговый регистр учета расходов по страховым премиям по договорам страхования»;

17) «Налоговый регистр учета прочих расходов». В данном регистре отражаются расходы, не включенные в предыдущие регистры;

18) «Налоговый регистр учета налогов и других обязательных платежей в бюджет»;

19) «Налоговый регистр по учету сумм начисленного дохода и сумм социального налога с работников – инвалидов»;

20) «Налоговый регистр учета сумм членских взносов»

21) «Налоговый регистр к строке 100.00.033 АІ Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса»

22) «Налоговый регистр отчислений в фонд обязательного медицинского страхования»

63. Командировка — направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку (п/п 82) п.1 ст. 1 Трудового кодекса РК).

64. В соответствии с пп.3 п.1 ст. 244 Кодекса, суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, относятся на вычеты в качестве компенсации при служебной командировке. Суточные выплачиваются за календарные дни нахождения в командировке, в том числе за время в пути.

65. Приказом от 27.10.2014 № 350, установлены нормы возмещения расходов работникам Общества, направляемых в служебные командировки. Согласно пп.2 п.2 ст.319 Кодекса, допустимый срок командировки, расходы по которой не включаются в доход работника, составляет 40 (сорок) календарных дней.

66. Размер суточных за дни командировки, превышающие 40 календарных дней, в целях налогообложения следует включать в доход работника и облагать индивидуальным подоходным налогом, обязательными пенсионными взносами, социальным налогом и социальными отчислениями, соответственно.

67. Реклама – распространяемая и размещаемая в любой форме, с помощью любых средств информация, предназначенная для неопределенного круга лиц и призванная формировать или поддерживать интерес к физическому (юридическому) лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам и способствовать их реализации.

68. Расходы, направленные на формирование спроса, стимулирование сбыта товара и реализации услуги посредством оповещения потенциальных покупателей, потребителей товаров (услуг) об их качестве, достоинствах, преимуществах, в том числе передача рекламируемых товаров (услуг) и рекламных сувениров физическим лицам, следует признавать расходами на рекламу.

69. При этом, сувениры должны содержать информацию о рекламируемом товаре (услуге) или о рекламодателе в виде логотипа либо иной форме.

70. Призы, передаваемые в результате проведения розыгрышей среди потребителей товаров (услуг), являются расходами на рекламу, если содержат информацию о рекламируемом товаре (услуге) или о рекламодателе в виде логотипа либо иной форме.

71. Стоимость товаров, безвозмездно передаваемых другим лицам и отвечающих вышеуказанным условиям, подлежит отнесению на вычеты в случае, если стоимость единицы передаваемого товара не превышает 5 МРП.

72. Стоимость товаров, безвозмездно передаваемых другим лицам и не отвечающих вышеуказанным условиям, не подлежит отнесению на вычеты.

73. Товары, приобретенные у контрагентов и направленные на вышеуказанные цели, относятся на вычеты по стоимости приобретения.

74. Продукция собственного производства относится на вычет по себестоимости, учитываемой в бухгалтерском учете, и не подлежит вычету в виде расходов по реализованным товарам.

75. В бухгалтерском учете Общества списание товарно – материальных запасов осуществляется по методу средневзвешенной стоимости.

В целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.

76. В соответствии с п.4 ст. 192 Кодекса, учет курсовой разницы осуществляется с применением рыночного курса обмена валюты.

Операция в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан - тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции (платежа).

77. Налоговый учет фиксированных активов Общества осуществляется в Налоговом регистре учета доходов и расходов по фиксированным активам (Приложения №16,17 _КПН).

78. Форма Налогового регистра учета доходов и расходов по фиксированным активам представляет собой форму налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим

расходам по фиксированным активам, утвержденную Приказом Министра Финансов от 19.03.2018 г. №388, а также другие графы (не предусмотренные в данном приказе). При заполнении данного регистра следует учитывать Правила составления форм налоговых регистров, утвержденные этим же приказом.

79. Для каждой группы (подгруппы) Обществом применяются нормы амортизации не выше предельных, установленных Кодексом:

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

80. По зданиям и сооружениям, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств, учет и исчисление амортизационных отчислений осуществляется по каждому объекту отдельно.

81. Признание последующих расходов в бухгалтерском учете Общества (в том числе структурными подразделениями) осуществляется в соответствии со следующими документами:

1) Корпоративная учетная политика, утвержденная Решением Совета директоров АО «Казахтелеком» (протокол от 31 марта 2017 г. № 4);

2) Методические рекомендации по отражению в финансовой отчетности расходов на капитальный ремонт;

3) Положение об организации и проведении обслуживания и ремонта специализированных основных фондов АО «Казахтелеком», утвержденное приказом от 02.06.2000 г. № 120;

4) МСФО 16 «Основные средства».

82. Применение инвестиционных налоговых преференций осуществляется по активам:

1) которые являются активами, указанными в подпункте 2) пункта 1 статьи 266 Налогового Кодекса, или основными средствами;

2) которые используются в деятельности, направленной на получение дохода.

83. Применение инвестиционных налоговых преференций по объектам преференций может быть осуществлено в Обществе по одному из методов, предусмотренных Кодексом РК:

1) методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию:

равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации, либо единовременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию;

2) методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

84. Налоговый учет объектов преференций и последующих расходов на реконструкцию, модернизацию, относимых на вычеты в качестве преференций, осуществляется в Налоговом регистре по применению инвестиционных налоговых преференций (Приложение №18_КПН). Форма данного регистра включает форму налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций, утвержденную Приказом Министра Финансов от 19.03.2018 г. №388, а также данные по выбранному методу применения инвестиционных налоговых преференций в отношении каждого объекта преференций.

85. При заполнении данного регистра следует учитывать также Правила составления форм налоговых регистров, утвержденные этим же приказом.

86. Выбор метода применения инвестиционных налоговых преференций осуществляется по каждому объекту преференций, введенному в эксплуатацию в налоговом периоде, и отражается в указанном налоговом регистре.

87. Сомнительными требованиями в соответствии с положениями ст.248 Кодекса, признаются требования, возникшие в результате:

1) реализации товаров (работ, услуг) юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с п.4 ст.248 Кодекса;

2) признания налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РК.

88. Сомнительные требования, переходящие из одного налогового периода в другой и неудовлетворенные в течение трех лет, подлежат отнесению на вычеты с момента возникновения требования, т.е. с даты выписки счета – фактуры на реализацию товаров (работ, услуг).

89. Налоговый учет сомнительных требований в разрезе выставленных счетов – фактур и контрагентов осуществляется в Налоговом регистре учета сомнительных требований (Приложение №30_КПН).

90. В соответствии с п.1 ст. 263 Кодекса, налоги и другие обязательные платежи в бюджет, исчисленные по объектам обложения Общества и уплаченные в других государствах, подлежат вычету в пределах сумм исчисленных и начисленных.

91. Налоговый учет по налогам и другим обязательным платежам, исчисленным и уплаченным в бюджет РК или иного государства, осуществляется в регистре по форме, приведенном в Приложении №33_КПН.

92. Целью эффективного процесса хеджирования является минимизация финансовых рисков до приемлемого уровня. При выборе инструментов хеджирования Обществом обеспечивается соблюдение оптимального уровня стоимости хеджирования финансовых рисков к величине возможных потерь от такого риска.

93. Участие Общества в операциях по хеджированию финансовых рисков с использованием производных ценных бумаг осуществляется в целях достижения запланированных финансовых показателей путем минимизации подверженности

Общества к рыночным рискам, связанным с изменениями значений следующих хеджируемых статей:

- 1) процентные ставки
- 2) обменные курсы валют

94. Основными методами, используемыми для минимизации финансовых рисков Общества, являются биржевые и внебиржевые финансовые инструменты хеджирования.

95. Внебиржевые финансовые инструменты хеджирования – форвардные контракты и свопы, заключаемые напрямую с контрагентом или при посредничестве дилера.

96. Биржевые финансовые инструменты хеджирования – товарные фьючерсы и опционы на них. Торговля данными инструментами производится на специализированных торговых биржах. Гарантом исполнения по сделкам купли-продажи является расчетная палата биржи, выступающая одной из сторон контракта.

97. При определении суммы расходов по заработной плате и иным выплатам, подлежащей отнесению на вычеты, Обществом включаются операции по использованию резерва отпусков и актуария.

98. Расчет сумм авансовых платежей по КППН за первый квартал отчетного налогового периода, исчисленный в размере 1/4 от общей суммы авансовых платежей, задекларированных за предыдущий налоговый период, представляется не позднее 20 января отчетного налогового периода в налоговый орган по месту нахождения Общества.

99. Расчет сумм авансовых платежей по КППН за оставшиеся 3 квартала налогового периода представляется не позднее 20 апреля отчетного налогового периода.

100. Общество производит ежемесячный расчет предполагаемых авансовых платежей по КППН в период с 20 апреля по 20 декабря налогового периода с целью определения размера отклонения суммы КППН между последними приближенными данными и данными, ранее представленными в налоговые органы. Пороговое

значение для допустимого превышения составляет 20 процентов от суммы начисленных авансовых платежей по КППН за отчетный период.

101. Главный менеджер отдела налогового учета производит проверку таких расчетов. При наличии расхождений в налоговые органы представляется дополнительный расчет суммы авансовых платежей по КППН в срок до 31 декабря.

102. Уплата авансовых платежей по КППН производится ежемесячно не позднее 25 числа. После представления декларации по КППН Общество производит окончательный расчет с бюджетом не позднее 10 календарных дней после срока сдачи декларации по месту нахождения.

Глава 5. Международное налогообложение

Параграф 1. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента

103. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента

104. Налоговый учет расчетов с нерезидентами (юридическими лицами) осуществляется в следующих налоговых регистрах:

1) налоговый регистр по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента за _____ квартал 20__ год (Приложение №1_Нерезиденты_ЮрЛица);

2) сводный налоговый регистр по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидентов за ____ (месяц) ____ квартал 20__ год (Приложение №2_Нерезиденты_ЮрЛица).

105. Указанные налоговые регистры используются для определения размеров объектов обложения, объектов, связанных с налогообложением, исчисления суммы КППН с доходов нерезидента, а также для составления налоговой отчетности по данному налогу.

106. Налоговый регистр по исчислению КППН с нерезидента, форма которого представлена в Приложении №1_Нерезиденты_ЮрЛица (далее – налоговый регистр учета КППН с нерезидента), составляется отдельно по каждому иностранному

юридическому лицу, с которым заключен договор (контракт), по которому в отчетном квартале имела место выплата аванса, начисление и (или) выплата дохода. Данные в регистре отражаются по итогам каждого месяца в течение отчетного квартала.

107. Информацию в налоговом регистре учета КПП с нерезидента следует отражать по всем фактам, указанным в пункте 106. настоящего раздела (выплата аванса, начисление и (или) выплата дохода), в целях налогообложения на основании данных бухгалтерского, в т.ч. аналитического учета.

108. Налоговый регистр заполняется на основании данных:

1) бухгалтерского учета по учету расчетов с контрагентами, в т.ч. анализ счета по субконто и анализ счетов;

2) первичных документов.

Порядок составления налогового регистра учета КПП с нерезидента приведен в форме данного регистра.

109. Сводный налоговый регистр по исчислению КПП с нерезидента, форма которого представлена в Приложении №2_Нерезиденты_ЮрЛица (далее – сводный налоговый регистр учета КПП с нерезидента), составляется за каждый месяц отдельно на основании данных, приведенных в налоговом регистре по исчислению КПП с нерезидента (Приложении №1_Нерезиденты_ЮрЛица).

110. Информация в сводном налоговом регистре учета КПП с нерезидента отражается, на основании данных налогового регистра учета КПП с нерезидента в разрезе нерезидентов и договоров (контрактов), заключенных с ними.

111. При заполнении сводного налогового регистра учета КПП с нерезидента используются данные соответствующих строк по графе «Итого» в разрезе договоров (контрактов) с нерезидентом.

Порядок составления сводного налогового регистра учета КПП с нерезидента приведен в форме данного регистра.

112. Сводный налоговый регистр учета КПП с нерезидента используется для составления расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04).

Параграф 2. Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранцев и лиц без гражданства, являющихся нерезидентами РК

113. Налоговый учет расчетов с нерезидентами -физическими лицами по выполненным работам, оказанным услугам осуществляется в следующих налоговых регистрах:

1) налоговый регистр по исчислению индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) с дохода иностранца или лица без гражданства, признаваемых нерезидентами за _____ квартал ____ 20__ год (Приложение №1_Нерезиденты_ФизЛица);

2) сводный налоговый регистр по исчислению индивидуального подоходного налога с дохода иностранца или лица без гражданства, признаваемых нерезидентами за _____ (месяц) ____ квартал 20__ год XXXX (Приложение №2_Нерезиденты_ФизЛица).

114. Указанные налоговые регистры используются для определения размеров объектов обложения, объектов, связанных с налогообложением, исчисления суммы ИПН с нерезидента, а также для составления налоговой отчетности по данному налогу.

115. Налоговый регистр по исчислению ИПН с нерезидента, форма которого представлена в Приложении №1_Нерезиденты_ФизЛица (далее – налоговый регистр учета ИПН с нерезидента), составляется отдельно по каждому физическому лицу-нерезиденту, с которым заключен договор (контракт), по которому в отчетном квартале имела место выплата аванса, начисление и (или) выплата дохода. Данные в регистре отражаются по итогам каждого месяца в течение отчетного квартала.

116. Информацию в налоговом регистре учета ИПН с нерезидента следует отражать по всем фактам, указанным в пункте 115 настоящего раздела (выплата аванса, начисление и (или) выплата дохода), в целях налогообложения на основании данных бухгалтерского, в т.ч. аналитического учета.

117. Налоговый регистр заполняется на основании данных:

1) бухгалтерского учета по учету расчетов с контрагентами, в т.ч. анализ счета по субконто и анализ счетов;

2) первичных документов.

Порядок составления налогового регистра учета ИПН с нерезидента приведен в форме данного регистра.

118. Сводный налоговый регистр по исчислению ИПН с нерезидента, форма которого представлена в Приложении №2_Нерезиденты_ФизЛица (далее – сводный налоговый регистр учета ИПН с нерезидента), составляется за каждый месяц отдельно на основании данных, приведенных в налоговом регистре по исчислению ИПН с нерезидента (Приложении №2_Нерезиденты_ФизЛица).

119. Информация в сводном налоговом регистре учета ИПН с нерезидента отражается на основании данных налогового регистра учета ИПН с нерезидента в разрезе нерезидентов и договоров (контрактов), заключенных с ними.

120. При заполнении сводного налогового регистра учета ИПН с нерезидента используются данные соответствующих строк по графе «Итого» в разрезе договоров (контрактов) с нерезидентом.

Порядок составления сводного налогового регистра учета ИПН с нерезидента приведен в форме данного регистра.

121. Сводный налоговый регистр учета ИПН с нерезидента используется для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма № 200.00).

Глава 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

122. Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость на основании выданного свидетельства (серия 62001 № 0003858 от 27.10.2009 г).

123. Структурные подразделения не являются самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость. В случаях, когда структурные подразделения являются стороной договора при заключении сделок в качестве поставщика и/или получателя товаров (работ, услуг), счет – фактура оформляется следующим образом:

1) в строках «Фамилия, имя, отчество либо полное наименование, адрес поставщика и получателя товаров (работ, услуг)» – указывают полное наименование, адрес лиц, являющихся сторонами по договору;

2) в строке «Идентификационный номер поставщика и получателя товаров (работ, услуг)» - указывают, БИН (ИНН) лиц, являющихся сторонами по договору;

3) в строке «Номер свидетельства поставщика о постановке на регистрационный учет по НДС» указывают номер свидетельства по НДС Общества.

124. Оформление счетов-фактур при реализации услуг связи (основной деятельности) осуществляется в коммерческих службах структурных подразделений самостоятельно в информационной системе АСР БиТТЛ.

125. Информационная система АСР БиТТЛ используется в 8 структурных подразделениях (приложение 1).

126. Максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур в АСР БиТТЛ составляет 15 знаков.

127. Подразделения, не указанные в приложении к п. 125 настоящего раздела (в частности, центральный аппарат - ДБУиО, ГЦУСТ, ОДС, ДСТИ, ДАИКТ, ДТК) реализацию услуг от основной деятельности (в том числе оформление счетов – фактур) отражают в информационной системе SAP/R3 (далее - ИС SAP/R3).

128. Максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур в ИС SAP/R3 составляет 9 знаков. Первые две цифры номера счета-фактуры в ИС SAP/R3 являются кодом структурного подразделения. Перечень кодов структурных подразделений приведен в приложении 2 к Налоговой учетной политике

129. Оформление счетов – фактур, связанных с реализацией услуг от неосновной деятельности, осуществляется структурными подразделениями в ИС SAP/R3.

130. Регистрация счетов – фактур, оформленных в программе АСР БиТТЛ, осуществляется в информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ) и отражается в декларации по НДС через приложение «Реестр счетов – фактур по реализованным товарам (работам, услугам)»

131. Регистрация выданных счетов-фактур, оформленных в программе SAP/R3, осуществляется в ИС ЭСФ и отражается в декларации по НДС через приложение «Реестр счетов – фактур по реализованным товарам (работам, услугам)».

132. Ведение учета и хранение счетов-фактур, полученных от поставщиков товаров (работ, услуг), в бумажном виде, а так же в электронном виде посредством ИС ЭСФ, осуществляется самостоятельно каждым структурным подразделением Общества.

133. Регистрация счетов – фактур по приобретенным товарам (работам, услугам) производится в Декларации по НДС и отражается в «Реестре счетов – фактур по приобретенным товарам (работам, услугам)» в хронологическом порядке по номеру и дате счета – фактуры.

134. Реестры, указанные в пунктах 130 и 131 настоящего раздела, являются налоговыми регистрами для учета полученных и выписанных счетов-фактур и используются для составления декларации по налогу на добавленную стоимость и приложений к ней. Формы журналов представлены в Приложениях №1,2_НДС.

135. Внесение изменений и дополнений в реестр счетов – фактур по реализованным товарам (работам, услугам) и реестр счетов – фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам (работам, услугам) осуществляется в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности (декларации) по налогу на добавленную стоимость, утвержденными уполномоченным органом.

136. На основании приказа (доверенности) по каждому структурному подразделению право подписи на счетах-фактурах предоставлено Генеральному директору. Генеральный директор назначает уполномоченных лиц на подписание счетов-фактур путем подписания доверенности в информационной системе Электронные счета-фактуры (далее - ИС ЭСФ)

137. Счета-фактуры оформленные в программе АСР БиТТЛ направляются в ИС ЭСФ уполномоченным лицом посредством модуля АСР БиТТЛ «Менеджер электронных счетов-фактур»

138. Счета-фактуры, оформленные в программе SAP/R3 направляются в ИС ЭСФ уполномоченным лицом посредством транзакции RPFIKZ_REGINV в SAP/R3, либо посредством сайта esf.gov.kz.

139. При ведении бухгалтерского учета в ИС SAP/R3 Общество использует справочник кодов НДС, которые соответствуют определенным строкам Декларации

по НДС и приложений к ней (Приложение 3_НДС_КодыНДС). Коды присваиваются при учете каждой хозяйственной операции по приобретению и реализации товаров (работ, услуг).

140. Данные бухгалтерского учета, которым присвоены коды НДС, используются для формирования декларации по НДС.

141. Декларация по НДС формируется по итогам налогового периода в электронном виде в автоматическом режиме в ИС SAP/R3.

142. Для анализа данных, подлежащих отражению в декларации по НДС, используются следующие транзакции: ZD12, ZD26, ZTAX, ZD95, сальдо счета 1420 «НДС к возмещению» и счета 3130 «НДС к уплате».

143. При приобретении работ, услуг, оказанных на территории Республики Казахстан, у нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, стоимость таких приобретенных работ, услуг (без учета НДС) включается в оборот Общества и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом (далее – НДС за нерезидента).

144. Сумма НДС за нерезидента определяется путем применения ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 268 Налогового кодекса, к размеру облагаемого оборота. В случае, когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты на дату совершения оборота.

145. Учет расчетов по НДС за нерезидента осуществляется в отдельном налоговом регистре, составляемом по итогам каждого квартала, по форме, представленной в Приложении № 4_НДС_Нерезидент.

146. Сумма исчисленного НДС за нерезидента уплачивается в бюджет не позднее срока представления декларации по налогу на добавленную стоимость.

147. Сумма уплаченного НДС за нерезидента относится в зачет в соответствии с Налоговым кодексом на основании платежного документа Общества или документа, выданного налоговым органом, по форме, установленной уполномоченным органом, подтверждающего уплату налога.

148. НДС за нерезидента не исчисляется, если:

1) предоставленные нерезидентом работы, услуги относятся к оборотам, освобожденным от НДС;

2) при ввозе результатов выполнения работ, оказания услуг, предоставленных нерезидентом, произведено их таможенное оформление как импорта товаров, осуществляемого по внешнеторговым сделкам.

149. При наличии облагаемых и необлагаемых оборотов по налогу на добавленную стоимость, для отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) Общество применяет пропорциональный метод.

150. Информация по сумме необлагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость отражается согласно форме, представленной в Приложении 5_НДС_ОсвобождОборот.

151. Информация о стоимости, номенклатуре, количестве товара, используемого в рекламных целях, подлежащего включению как в облагаемый, так и необлагаемый оборот отражается по форме, указанной в налоговом регистре № 2_НДС_ОсвобОборот_Реклама (Приложение №5_НДС_ОсвобождОборот_Реклама).

Глава 7. Налог на имущество

152. Структурные подразделения Общества являются самостоятельными плательщиками налога на имущество.

Ведение бухгалтерского и налогового учета по объектам обложения налогом на имущество осуществляется каждым структурным подразделением самостоятельно.

153. Налоговый регистр для исчисления налога на имущество и текущих платежей по данному налогу используется для исчисления суммы налога на имущество, а также текущих платежей, для составления налоговой отчетности по налогу на имущество. Форма налогового регистра и порядок его составления представлены в Приложении №1_ННИ.

Каждое структурное подразделение составляет отдельный налоговый регистр.

По каждому налоговому комитету составляется отдельный регистр.

154. Здания и сооружения, являющимися объектами обложения по налогу на имущество, определяются согласно Классификатору Основных Фондов.

155. Данные в регистре отражаются по состоянию на начало года и итогам каждого месяца нарастающим итогом на основании данных бухгалтерского учета из отчета, сформированного в программе SAP/R3 «Декларация по налогу на имущество». В данном отчете отражаются сведения по остаточным стоимостям на начало года, на начало каждого месяца в течение налогового периода, на начало года, следующего за отчетным периодом, а также первоначальная стоимость поступивших объектов обложения и балансовая стоимость выбывших объектов.

156. Стоимостью выбывших объектов налогообложения является: первоначальная стоимость по данным бухгалтерского учета на дату поступления - по объектам налогообложения, поступившим в текущем налоговом периоде; балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода - по остальным объектам налогообложения..

157. В налоговом регистре также осуществляется расчет:

1) годовой суммы текущих платежей по налогу на имущество от балансовой стоимости объектов обложения на начало года;

2) ежемесячных сумм корректировок текущих платежей по налогу на имущество в связи с поступлением и (или) выбытием объектов обложения в течение января - октября налогового периода;

3) годовой суммы налога на имущество, определенной по среднегодовой стоимости объектов обложения.

Глава 8. Налог на транспортные средства

158. Структурные подразделения Общества являются самостоятельными плательщиками налога на транспортные средства.

Ведение бухгалтерского и налогового учета по объектам обложения налогом на транспортные средства осуществляется каждым структурным подразделением самостоятельно.

159. Налоговый регистр по налогу на транспортные средства используется для исчисления налога на транспортные средства и текущих платежей по данному налогу, а также для составления налоговой отчетности по данному налогу. Форма налогового регистра представлена в Приложении №1__НалогТрансп.

160. Каждое структурное подразделение составляет отдельный налоговый регистр.

161. Данные в регистре отражаются в течение года нарастающим итогом по транспортным средствам, находящимся на праве собственности или полученным по договору финансового лизинга, и подлежащим обложению налогом на транспортные средства. Регистр заполняется на основании данных, указанных в свидетельстве о государственной регистрации транспортного средства и другой технической документации на транспортное средство.

162. Для легковых автомобилей используется информация по объему двигателя (куб.см), для грузовых автомобилей – по грузоподъемности (тн), для автобусов – по посадочным местам, для мотоциклов, мотосаней, летательных аппаратов – по мощности двигателя (кВт), для катеров и судов – по мощности двигателя (лош.сил), а также для всех видов транспортных средств определяется период фактического нахождения на праве собственности.

163. Данные отражаются в разрезе объектов налогообложения.

164. По итогам 1-го полугодия в налоговый регистр вносятся сведения и исчисляется сумма текущих платежей по налогу по объектам обложения:

1) имеющимся на праве собственности по состоянию на 01 января и 01 июля налогового периода;

2) приобретенным в период с 01 января до 01 июля налогового периода и имеющимся на праве собственности по состоянию на 01 июля налогового периода;

3) имеющимся на праве собственности по состоянию на 01 января налогового периода, право собственности на которые передано в период до 01 июля налогового периода;

4) приобретенным и переданным в период с 01 января до 01 июля налогового периода.

Сведения из налогового регистра, составленного по итогам 1-го полугодия, используются для составления расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства.

165. По итогам года в налоговый регистр вносятся сведения по объектам обложения:

1) имеющимся на праве собственности по состоянию на 01 января и 31 декабря налогового периода;

2) приобретенным в период с 01 июля по 31 декабря налогового периода и имеющимся на праве собственности по состоянию на 31 декабря налогового периода;

3) имеющимся на праве собственности по состоянию на 01 января налогового периода, право собственности на которые передано в период с 01 июля по 31 декабря налогового периода;

4) приобретенным и переданным в период с 01 июля по 31 декабря налогового периода.

Итоговая сумма налога на транспортные средства исчисляется по объектам обложения исходя из периода фактического нахождения транспортных средств на праве собственности в течение налогового периода.

166. Сведения из налогового регистра, составленного по итогам года, используются для составления декларации по налогу на транспортные средства и осуществления окончательных расчетов с бюджетом по нему за налоговый период.

Глава 9. Земельный налог

167. Структурные подразделения являются самостоятельными плательщиками земельного налога.

168. Налоговый регистр по земельному налогу используется для исчисления земельного налога и текущих платежей по данному налогу, а также для составления налоговой отчетности по данному налогу. Форма налогового регистра представлена в Приложении №1_Земельный налог.

169. Каждое подразделение заполняет отдельный налоговый регистр. Данные в регистре отражаются в течение года нарастающим итогом.

170. Регистр заполняется на основании данных, указанных в:

- 1) правоустанавливающих и (или) правоудостоверяющих документах на земельные участки;
- 2) сведений, предоставленных уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

171. Коэффициенты понижения (повышения) базовых ставок налога указываются на основании применимых решений местного представительного органа.

172. Данные отражаются в разрезе земельных участков.

173. Для уплаты текущих платежей по земельному налогу в налоговый регистр вносятся сведения и исчисляются:

- 1) по итогам января сумма текущих платежей по налогу по объектам обложения, имеющимся на праве владения (пользования) по состоянию на 01 января налогового периода;

- 2) по итогам каждого месяца в течение января – октября налогового периода суммы корректировок текущих платежей по объектам обложения:

- 3) право владения (пользования) которыми возникло в период с 01 января до 01 ноября налогового периода и сохраняется по 31 декабря налогового периода;

- 4) имеющимся на 01 января налогового периода, право владения (пользования) которыми прекращено в период с 01 января до 01 ноября налогового периода;

- 5) право владения (пользования) которыми возникло и прекращено в период с 01 января до 01 ноября налогового периода.

174. Сведения из налогового регистра, внесенные по итогам января месяца налогового периода, используются для составления расчета текущих платежей по земельному налогу.

175. Сведения из налогового регистра, внесенные по итогам каждого месяца в течение января – октября налогового периода, используются для составления корректировочных расчетов текущих платежей по земельному налогу на уменьшение (увеличение) суммы текущих платежей в течение налогового периода.

176. По итогам года в налоговый регистр вносятся сведения по объектам обложения:

1) право владения (пользования) которыми возникло в течение ноября – декабря налогового периода и имеющимся на праве собственности по состоянию на 31 декабря налогового периода;

2) имеющимся до 01 ноября налогового периода, право владения (пользования) которыми прекращено в течение ноября – декабря налогового периода;

3) право владения (пользования) которыми возникло и прекращено в течение ноября – декабря налогового периода.

177. Сведения из налогового регистра, составленного по итогам года, используются для составления декларации по земельному налогу и осуществления окончательных расчетов с бюджетом по нему за налоговый период.

178. При отсутствии идентификационных документов на земельный участок, основанием для начисления и уплаты земельного налога является фактическое владение и пользование таким участком.

Глава 10. Индивидуальный подоходный налог, социальный налог, социальные отчисления в государственный фонд социального страхования, обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

179. Общество ведет налоговый учет по индивидуальному подоходному налогу (далее – ИПН), социальному налогу, социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования (далее – соц.отчисления), обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды (далее – ОПВ), отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (далее – ОСМС) отдельно по каждому подразделению.

180. Структурные подразделения Общества являются самостоятельными налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу по доходам, полученным гражданами РК, обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, плательщиками социального налога, социальных отчислений в государственный фонд социального страхования и самостоятельно представляют

налоговую отчетность по указанным налогам, взносам и отчислениям по месту своего регистрационного учета по форме №200 - по доходам, полученным гражданами РК. При этом в указанной налоговой отчетности структурные подразделения Общества, признанные самостоятельными плательщиками (налоговыми агентами), отражают объекты обложения и сумму налогов, отчислений и взносов, возникшие в связи со своей деятельностью.

181. Декларации по объектам обложения структурных подразделений, не признанных самостоятельными плательщиками, и сумме налогов, отчислений и взносов, возникших в связи с деятельностью таких подразделений (форма №200) составляются и представляются ДБУиО по месту регистрационного учета Общества.

182. При этом приложения 200.02 к данным формам представляются Обществом по месту регистрационного учета соответствующего структурного подразделения с указанием БИН структурного подразделения.

183. Для исчисления ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС и составления деклараций по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу для налоговых агентов по отношению к гражданам РК, иностранцам и лицам без гражданства, признаваемых резидентами РК, используются следующие налоговые регистры:

1) налоговый регистр по исчислению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по доходам одного физического лица;

2) налоговый регистр по учету начисленных доходов работников и других физических лиц, не подлежащих обложению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС;

3) налоговый регистр по учету итоговых данных по начисленным доходам работников и других физических лиц, не подлежащих обложению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС;

4) налоговый регистр итоговых данных за отчетный период по ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по гражданам РК;

5) налоговый регистр по исчислению ИПН с дохода иностранца или лица без гражданства.

184. Для составления налоговой отчетности по форме № 200 используются данные по гражданам РК из налоговых регистров, формы которых установлены в Приложениях №1-4_ИПН, СН, ОПВ, СО,ОСМС, а также в приложении №2_Нерезиденты_ФизЛица.

185. Налоговый регистр по ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по доходам одного физического лица (Приложение №3_ИПН, СН, ОПВ, СО, ОСМС) составляется отдельно по каждому физическому лицу, в отношении которого в отчетном квартале имело место начисление дохода. Данные в регистре отражаются по итогам каждого месяца в течение календарного года.

186. Налоговый регистр по учету начисленных доходов работников и других физических лиц, не подлежащих обложению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС, (Приложение №1_ИПН, СН, ОПВ, СО, ОСМС) составляется отдельно по каждому физическому лицу, в отношении которого в отчетном квартале имело место начисление дохода. Данные в регистре отражаются по итогам каждого месяца в течение отчетного квартала.

187. Налоговый регистр по учету итоговых данных по начисленным доходам работников и других физических лиц, не подлежащих обложению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по гражданам РК (Приложение №2_ИПН, СН, ОПВ,СО. ОСМС) составляется отдельно за каждый отчетный квартал в разрезе месяцев, в которых имело место начисление дохода гражданам РК. Данные в регистре отражаются по итогам каждого месяца в течение отчетного квартала.

188. Налоговый регистр итоговых данных за отчетный период по ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по гражданам РК (Приложение №4_ИПН, СН, ОПВ,СО, ОСМС) составляется отдельно за каждый отчетный квартал в разрезе месяцев, в которых имело место начисление дохода гражданам РК. Данные в регистре отражаются по доходам граждан РК по итогам каждого месяца в течение отчетного квартала.

189. Налоговые регистры заполняются на основании данных бухгалтерского учета ИС SAP/R3 по учету расчетов с работниками и контрагентами, в т.ч.:

1) анализ счетов 3350, 3390, 3120, 3150, 3210, 3220;

2) расчеты по заработной плате, годовой лицевой счет по работнику (для отражения информации по работникам);

3) первичных документов.

190. Сведения из налогового регистра по учету начисленных доходов работников и других физических лиц, не подлежащих обложению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС, используются для составления налогового регистра итоговых данных по начисленным доходам работников и других физических лиц, не подлежащих обложению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по гражданам РК, а также для ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по доходам одного физического лица.

191. Сведения из налоговых регистров по исчислению ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по доходам одного физического лица используются для составления налогового регистра итоговых данных за отчетный период по ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по гражданам РК.

192. Налоговый регистр итоговых данных за отчетный период по ИПН, социального налога, соц. отчислений и ОПВ, ОСМС по гражданам РК используется для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу для налоговых агентов по отношению к гражданам РК.

193. Стоимость имущества, безвозмездно переданного физическим лицам в связи с проведением рекламной кампании, не превышающая сумму, равную 5-кратному размеру МРП, установленного Законом РК о республиканском бюджете на соответствующий год, не рассматривается в качестве дохода физического лица, получившего такое имущество, если имущество содержит информацию о рекламируемом товаре (услуге) или о рекламодателе в виде логотипа либо иной форме.

194. Стоимость имущества, безвозмездно переданного физическим лицам в связи с проведением рекламной кампании, рассматривается в качестве дохода физического лица и облагается индивидуальным подоходным налогом, если соответствует хотя бы одному из следующих условий:

1) передаваемое имущество не содержит информацию о рекламируемом товаре (услуге) или о рекламодателе в виде логотипа либо иной форме;

2) стоимость передаваемого имущества превышает сумму, равную 5-кратному размеру МРП, установленного Законом РК о республиканском бюджете на соответствующий год.

195. Если стоимость имущества, передаваемого физическому лицу, включена в себестоимость возмездной услуги, оказываемой данному физическому лицу, то индивидуальный подоходный налог со стоимости такого имущества не удерживается.

196. Суммы ИПН, ОПВ исчисленные с доходов физического лица-резидента и уплаченные Обществом за счет собственных средств, без его удержания, не рассматриваются в качестве дохода физического лица согласно подпункта 47 пункта 2 статьи 319 Кодекса

197. Размер суточных за дни командировки, превышающие 40 календарных дней, а также в части превышения норм суточных, установленных Налоговым кодексом, подлежит включению в доход работника и облагается ИПН, социальным налогом, соц. отчислениями и ОПВ, ОСМС, соответственно.

Глава 11. Плата за эмиссии в окружающую среду

198. Общество ведет налоговый учет по плате за эмиссии в окружающую среду отдельно по каждому подразделению.

199. Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду используется для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду и составления налоговой отчетности по данному виду плат. Форма налогового регистра представлена в Приложении №1 __ПлатаЭмиссия.

200. Каждое подразделение самостоятельно заполняет налоговый регистр.

201. Данные в регистре отражаются в течение года поквартально. Регистр заполняется по видам специального природопользования.

202. По выбросам загрязняющих веществ (кроме в атмосферный воздух от передвижных источников), сбросам и размещению отходов производства и потребления, регистр заполняется на основании данных, указанных в экологическом

разрешении на эмиссии в окружающую среду (при его наличии), выдаваемым уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды или местными исполнительными органами областей, города республиканского значения, столицы.

203. Каждое подразделение Общества заполняет налоговую отчетность по данному виду плат самостоятельно, и представляет в налоговые органы по месту нахождения объекта загрязнения, за исключением передвижных источников загрязнения, по которым декларация представляется по месту их государственной регистрации.

204. Эмиссии в окружающую среду, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников, без оформленного разрешительного документа рассматриваются как эмиссии в окружающую среду сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду, при этом ставка платы увеличивается в десять раз.

Глава 12. Плата за пользование земельными участками

205. Каждое подразделение самостоятельно осуществляет ведение налогового учета по плате за пользование земельными участками, заполняет налоговую отчетность (расчет сумм текущих платежей) по данному виду плат, и представляет в налоговые органы по месту нахождения земельных участков.

206. Налоговый регистр по плате за пользование земельными участками используется для исчисления платы за пользование земельными участками и составления налоговой отчетности по данному виду плат. Форма налогового регистра представлена в Приложении №1__ПлатаПЗУ.

207. Налоговая отчетность заполняется на основании данных, указанных в:

- 1) правоустанавливающих и (или) правоудостоверяющих документах на земельные участки;
- 2) сведений, предоставленных уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

208. Ставка платы указывается на основании договора о временном возмездном землепользовании и прилагаемых к нему расчетов.

209. Данные отражаются в разрезе земельных участков.

210. Для уплаты текущих платежей по плате за пользование земельными участками налоговая отчетность заполняется:

1) по итогам января сумма текущих платежей по налогу по объектам обложения, имеющимся на праве пользования по состоянию на 01 января налогового периода;

2) по итогам каждого месяца в течение налогового периода суммы корректировок текущих платежей по объектам обложения:

право пользования которыми возникло в период с 01 января до 31 декабря налогового периода и сохраняется по 31 декабря налогового периода;

имеющимся на 01 января налогового периода, право пользования которыми прекращено в период с 01 января до 31 декабря налогового периода;

право пользования которыми возникло и прекращено в период с 01 января до 31 декабря налогового периода.

211. Сведения по итогам января месяца налогового периода, используются для составления расчета текущих платежей по плате за пользование земельными участками.

212. Сведения по итогам каждого месяца в течение января – декабря налогового периода, используются для составления корректировочных расчетов текущих платежей по плате за пользование земельными участками на уменьшение (увеличение) суммы текущих платежей в течение налогового периода.

Глава 13. Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников

213. Ведение налогового учета по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников в Обществе осуществляется ДБУиО.

214. ДБУиО заполняет налоговую отчетность (ежеквартальная декларация) по данному виду плат и представляют ее в налоговые органы по месту специального водопользования.

215. Налоговая отчетность заполняется на основании данных, указанных в разрешительном и иных документах, выдаваемых уполномоченным

государственным органом в области использования и охраны водного фонда, а также данных фактических объемов забора воды.

216. Специальное водопользование без оформленного разрешительного документа рассматривается как водопользование с превышением фактических объемов забора воды над установленными лимитами, при этом ставка платы увеличивается в пять раз.

Глава 14. Плата за использование радиочастотного спектра

217. Ведение налогового учета по плате за использование радиочастотного спектра в Обществе осуществляется ДБУиО.

218. ДБУиО заполняет налоговую отчетность (расчет сумм текущих платежей) и представляет ее в налоговый орган по месту нахождения ДБУиО.

219. Налоговая отчетность заполняется на основании данных, указанных в разрешительном документе и извещении, выдаваемых уполномоченным государственным органом в области связи.

220. Сведения по извещению, полученному до 20 февраля налогового периода, используются для составления расчета сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра.

221. Сведения по извещению, полученному после 20 февраля, используются для составления корректировочных расчетов текущих платежей по плате за использование радиочастотного спектра на увеличение суммы текущих платежей в течение налогового периода.

Глава 15. Плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи

222. Общество осуществляет ведение налогового учета по плате за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи в ДБУиО.

223. Уполномоченный государственный орган, осуществляющий реализацию государственной политики в области связи, выписывает извещение с указанием

годовой суммы платы и и направляет его плательщику не позднее 20 февраля текущего отчетного периода.

224. Налоговая отчетность по плате за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи не предоставляется. Уплата производится равными долями в срок не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года на основании данных, указанных в разрешительном документе и извещении, выдаваемых уполномоченным государственным органом, осуществляющий реализацию государственной политики в области связи в области связи.

Глава 16. Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы

225. Ведение налогового учета по плате за размещение наружной (визуальной) рекламы осуществляется каждым подразделением самостоятельно.

226. Подразделение, размещающее наружную (визуальную) рекламу, исчисляет плату за размещение наружной (визуальной) рекламы самостоятельно и оплачивает в налоговые органы по месту размещения объекта наружной (визуальной) рекламы, указанному в разрешительном документе, за исключением транспортных средств, по которым плата вносится в бюджет по месту их государственной регистрации.

227. Налоговая отчетность по плате за размещение наружной (визуальной) рекламы не заполняется.

228. Исчисление и уплата платы за размещение наружной (визуальной) рекламы производится:

1) при размещении объектов рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования на основании данных, указанных в документе, выдаваемом национальным оператором по управлению автомобильными дорогами;

2) при размещении объектов рекламы в населенных пунктах, а также на транспортных средствах на основании данных, указанных в разрешении, выдаваемом местными исполнительными органами.

229. При отсутствии соответствующего разрешительного документа основанием для начисления и уплаты платы за размещение наружной (визуальной) рекламы является фактическое размещение объектов наружной (визуальной) рекламы.

Глава 17. Налог на добычу полезных ископаемых (подземные воды)

230. Ведение налогового учета налога на добычу полезных ископаемых в Обществе осуществляется ДБУиО.

231. ДБУиО заполняет налоговую отчетность (ежеквартальная декларация) по данному виду налога и представляют ее в налоговые органы по месту нахождения плательщика платы.

232. Налоговый регистр по налогу на добычу полезных ископаемых используется для составления налоговой отчетности по данному налогу. Форма налогового регистра представлена в Приложении №1_НДПИ.

233. Данные в регистре отражаются в течение года поквартально.

234. Регистр заполняется на основании данных, указанных в:

- 1) контракте на недропользование;
- 2) сведений, предоставляемых специалистами, занимающимися учетом добычи подземных вод.

Данные отражаются в разрезе контрактов на недропользование.

Приложение 1
к Налоговой учетной политике
АО «Казахтелеком»

Наличие АСР БиТТЛ в подразделениях АО «Казахтелеком»

№п/п	Наименование подразделения	Наличие АСР БиТТЛ
1	Восточная РДТ	+
2	Западная РДТ	+
3	Северная РДТ	+
4	Южная РДТ	+
5	Центральная РДТ	+
6	РДТ Алматытелеком	+
7	ДИС	+
8	ДКБ	+

Приложение 2
к Налоговой учетной политике
АО «Казахтелеком»

Коды используемые в нумерации
счетов-фактур в АО «Казахтелеком»

код	Наименование подразделения
24	РДТ «Алматытелеком»
51	Восточная РДТ
52	Западная РДТ
53	Северная РДТ
54	Южная РДТ
50	Центральная РДТ
25	ДРБ
28	Дирекция «Академия информационных технологий»
29	ДИС
30	ДКБ
27	ГЦУСТ
33	ОДС
34	ДСТИ
37	ДТК
40	Центральный аппарат АО «Казахтелеком»