

"Қазақтелеком" АҚ 2019.20.02

№43 бұйрығына қосымша

"Қазақтелеком" АҚ Салықтық есеп саясаты

Кіріспе	3
1-тарау. Жалпы ережелер	4
1-параграф. Мақсаттар	4
2-параграф. Қолданылу саласы.....	4
3-параграф. Уақыт бойынша қолданылуы және өзгерістер (толықтырулар) енгізу тәртібі)	5
4-параграф. Құрылымдық бөлімшелердің өзара іс-қимыл жасау және ББЕД-ға деректерді ұсыну тәртібі.....	6
2-тарау. Салықтық есепке алудың қағидаттары мен жүйесі.....	
1-параграф. Қағидаттар.....	7
2-параграф. Салықтық есепке алу жүйесі.....	8
3-тарау. Салық есебін жүргізу тәртібі.....	10
4-тарау. Корпоративтік табыс салығы (КТС)	13
5-тарау. Халықаралық салық салу.....	24
1-параграф. Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы.....	24
2-параграф. ҚР бейрезиденті болып табылатын шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан алынатын жеке табыс салығы.....	26
6-тарау. Қосылған құн салығы (ҚҚС)	27
7-тарау. Мүлік салығы.....	32
8-тарау. Көлік құралдарына салынатын салық	34
9-тарау. Жер салығы.....	36
10-тарау. Жеке табыс салығы, әлеуметтік салық, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар, жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналары, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар	38
11-тарау. Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлем.....	42
12-тарау. Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем.....	43
13-тарау. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем.....	45
14-тарау. Радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем	45
15-тарау. Қалааралық және (немесе) халықаралық телефон байланысын, сондай-ақ ұялы байланысты ұсыну үшін төлем	46
16-тарау. Сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастыру үшін төлем.....	47
17-тарау. Пайдалы қазбаларды (жерасты сулары) өндіруге салынатын салық	48

Кіріспе

1. "Қазақтелеком" АҚ Салықтық есеп саясаты (бұдан әрі – Салықтық есеп саясаты) Қазақстан Республикасының Салық кодексінде (бұдан әрі – Кодекс) белгіленген талаптарды сақтай отырып, "Қазақтелеком" АҚ-да салық есебін жүргізу тәртібін белгілейтін құжат болып табылады. Салықтық есеп саясаты Кодекстің талаптарына сәйкес, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын және Қазақстан Республикасы бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасын ескере отырып әзірленді.

2. ҚР Статистика агенттігі берген статистикалық картаға сәйкес "Қазақтелеком" АҚ (бұдан әрі – Қоғам) 64200 "Электр байланысы" ЭҚЖЖ тағайындалды.

3. Қоғам Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1994 жылғы 17 маусымдағы № 666 қаулысына сәйкес құрылған және Ұлттық компания мәртебесіне ие.

4. Қоғам "Қазақтелеком" Ұлттық акционерлік компаниясының құқықтық мұрагері болып табылады (ҚР Әділет органдарының алғашқы мемлекеттік тіркеуі 1994 жылғы 1 желтоқсанда жүргізілді).

5. Қоғам ҚР Байланыс және ақпарат министрлігінің Байланыс және ақпарат комитеті 2011.06.05 № 11000766 "Байланыс саласында қызмет көрсету" (ҚР "Лицензиялау туралы" Заңына сәйкес Қызмет түрінің (іс - әрекеттің) атауы) айналысуға берілген мемлекеттік лицензия негізінде әрекет етеді.

6. Қоғамның 14 филиалы (бұдан әрі-құрылымдық бөлімшелер) бар.

7. Қоғамның құрылымдық бөлімшелері дербес заңды тұлғалар болып табылмайды және өз қызметін Қоғамның атынан Директорлар кеңесі бекіткен тиісті ережелер мен ҚР заңнамасына сәйкес берілген сенімхаттар, сондай-ақ Қоғамның ішкі өкімдік құжаттары негізінде жүзеге асырады

1-тарау. Жалпы ережелер

1-параграф. Мақсаттар

8. Қоғамның салықтық есеп саясатының негізгі мақсаты:

1) салық кезеңі ішінде Қоғам жүзеге асырған операцияларға салық салу мақсаттары үшін есепке алу тәртібі туралы толық және дұрыс ақпаратты қалыптастыру;

2) салық есептілігі нысандарының әрбір жолының талдамасы;

3) салық есептілігін дұрыс жасау;

4) салық қызметі органдарына салықтық бақылау үшін ақпарат беру.

2-параграф. Қолданылу саласы

9. Осы Салықтық есеп саясатын өз қызметінде Қоғамның бухгалтерлік және салықтық есебін жүргізуге, қаржылық және салық есептілігін жасау үшін жауап беретін Бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің (бұдан әрі – БЕЕД) жұмыскерлері басшылыққа алады.

10. Салықтық есеп саясатының ережелері Қоғамның БЕЕД жұмыскерлерінің, жалақыны есептеу функциясы бойынша ортақ қызмет көрсету орталығының, қаржылық ортақ қызмет көрсету орталығының, сондай-ақ Қоғам филиалдарының бас бухгалтерлері мен бас бухгалтерлерінің орынбасарларының орындауы және қадағалануы үшін міндетті.

3-параграф. Қолданылу уақыты және өзгерістер (толықтырулар) енгізу тәртібі

11. Қоғамның Салықтық есеп саясаты бұйрықпен бекітіледі.

12. Салықтық есеп саясатында белгіленген ережелердің күші күнтізбелік жылға қолданылады.

13. Қоғамның Салықтық есеп саясатына өзгерістер (немесе) толықтырулар енгізілуі мүмкін.

14. Салықтық есеп саясатына өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізуге жол берілмейді:

1) тексерілетін салық кезеңінде - кешенді және тақырыптық тексерулер жүргізу кезінде;

2) шағым берудің қалпына келтірілген мерзімін ескере отырып, салықтық тексеру нәтижелері туралы хабарламаға және (немесе) салық қызметінің жоғары

тұрған органының хабарламаға жасалған шағымды қарау нәтижелері бойынша шығарған шешіміне шағым беру және оны қарау мерзімі кезеңінде - шағым жасалатын салық кезеңінде;

3) салық тексеруі жүргізілген салық кезеңдері бойынша.

15. Күнтізбелік жыл ішінде Қоғамның салықтық есеп саясатына өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізілген кезде мұндай өзгерістер (толықтырулар) осындай өзгеріс енгізілген күнтізбелік жылдың басынан бастап қолданысқа енгізіледі. Бұл қағида төмендегі бөлікте өзгерістерге (толықтыруларға) қолданылмайды:

хеджирленетін тәуекелдерді, хеджирленетін мақалаларды және оларға қатысты пайдаланылатын хеджирлеу құралдарын анықтау саясаты, хеджирлеу тиімділігінің дәрежесін бағалау әдістемесі.

16. Салықтық есеп саясатын өзгертуді және (немесе) толықтыруды Қоғам мынадай тәсілдердің бірімен жүзеге асырады:

1) Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес әзірленген жаңа салықтық есеп саясатын немесе есеп саясатының жаңа бөлімін бекіту;

2) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес әзірленген қолданыстағы салықтық есеп саясатына немесе қолданыстағы есеп саясаты бөліміне өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу.

4-параграф. Құрылымдық бөлімшелердің өзара іс-қимыл және БЕЕД-ға деректерді ұсыну және тәртібі

17. Қоғамның орталық аппаратында бухгалтерлік және салықтық есепті жүргізуді БЕЕД бас бухгалтері – БЕЕД директоры басқаратын БЕЕД жүзеге асырады.

18. Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінде бухгалтерлік және салықтық есепті жүргізуді құрылымдық бөлімшенің бас бухгалтері Қаржылық ортақ қызмет көрсету орталығымен (бұдан әрі – Қаржылық ОҚО) бірлесіп жүзеге асырады.

19. Құрылымдық бөлімшелердің бухгалтерлік және салықтық есепті жүргізуі халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының (бұдан әрі – ХҚЕС), есеп саясатының, осы салықтық есеп саясатының және бухгалтерлік және салықтық есебін жүргізу жөніндегі ішкі нұсқаулықтардың талаптарын сақтай отырып дербес жүзеге асырылады.

20. Құрылымдық бөлімшелер ұсынылған деректердің дұрыстығына толық жауап береді.

2-тарау. Салықтық есепке алудың қағидаттары мен жүйесі

1-параграф. Қағидаттар

21. Дербестік қағидаты. Салық есебін жүргізу тәртібін (оның ішінде нысандарын уәкілетті орган белгілеген салық тіркелімдерінен басқа, салық тіркелімдерінің нысандарын және оларды жасау тәртібін) Қоғам дербес ұйымдастырады.

22. Реттілік қағидаты. Салықтық есепке алудың ішкі жүйесін қалыптастыру кезінде Қоғам бір салық кезеңінен екіншісіне салықтық есепке алудың нормалары мен қағидаларын қолдану реттілігі қағидатын негізге алады. Салықтық есепке алу деректерін қалыптастыру салық салу мақсаттары үшін пайдаланылатын ақпаратты хронологиялық тәртіппен көрсету жолымен және салық кезеңдері арасындағы салықтық есепке алу деректерінің сабақтастығын қамтамасыз ете отырып (оның ішінде нәтижелері бірнеше салық кезеңдерінде ескерілетін, кейінгі салық кезеңдерінде салық салу объектісінің мөлшеріне әсер ететін не бірқатар жылға ауыстырылатын операциялар бойынша) жүзеге асырылады.

23. Есептеу қағидаты. Шаруашылық операцияларды көрсету кезінде салық есебі мақсаттары үшін қоғам есептеу әдісін пайдаланады, оған сәйкес төлем уақытына қарамастан кірістер мен шығыстар жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, тауарларды өткізу және мүлікті кіріске алу мақсатында тиіп жөнелту сәтінен бастап есепке алынады.

24. Түсініктілік қағидаты. Салықтық есепке алу жүйесі (оның ішінде салық тіркелімдерін жасау тәртібі мен мазмұны) пайдаланушылардың түсінуі үшін қолжетімді болуы тиіс.

25. Дұрыстық қағидаты. Салық есептілігінде, салық тіркелімдерінде оқиғаларды көрсетудің толықтығын, қатесіз және бейтараптығын, сондай-ақ ықтимал белгісіздік жағдайында оқиғаларды бағалау кезінде барынша сақтық танытуды білдіреді.

2-параграф. Салықтық есепке алу жүйесі

26 Қоғамның салық есебінің міндеті - бұл салық салу мақсаттары үшін әрбір шаруашылық операциясы қалай есепке алынғаны туралы толық және шынайы ақпаратты қалыптастыру. Осы міндеттің орындалуын Салықтық есеп жүйесі қамтамасыз етеді.

27 Қоғамның салықтық есепке алу жүйесі мынанларды қамтиды:

- 1) салықтық есеп саясаты,
- 2) салық тіркелімдері,
- 3) аналитикалық деректерді қоса алғанда, салық міндеттемелерін есептеу мақсаттары үшін пайдаланылуы мүмкін деректерді қамтитын бухгалтерлік есеп тіркелімдері,
- 4) бастапқы құжаттар, сондай-ақ салықтық есепке алу мақсаттары үшін пайдаланылуы мүмкін ақпаратты қамтитын басқа да құжаттар,
- 5) салық есептілігі,
- 6) салықтық есепке алу деректерінің толықтығы мен дұрыстығын ішкі бақылау рәсімдері.

28. Осы бөлімнің 29-тармағында көрсетілген жағдайларды қоспағанда, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді есептеу және төлеу, Қоғамның қызметі бойынша салық есептілігін жасау және табыс ету жөніндегі салық міндеттемелерін орындауды БЕЕД жүзеге асырады.

29. Қоғамның құрылымдық бөлімшелері салықтың, бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің және қорларға аударымдардың келесі түрлері бойынша дербес төлеушілер (салық агенттері) ретінде қарастырылады:

- 1) мүлік салығы;
- 2) жер салығы;
- 3) көлік құралдарына салынатын салық;

- 4) қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлем;
- 5) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем;
- 6) сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастырғаны үшін төлем;
- 7) ерекше қорғалатын табиғи аумақтарды пайдаланғаны үшін төлем;
- 8) жеке табыс салығы;
- 9) әлеуметтік салық;
- 10) тіркеу алымдары;
- 11) мемлекеттік баж салығы.

30. Дербес төлеушілер (салық агенттері) деп танылмаған құрылымдық бөлімшелердің салық салу объектілері және осындай бөлімшелердің қызметіне байланысты туындаған салықтардың, аударымдар мен жарналардың сомасы бойынша декларациялар қоғамның тіркеу есебіне алынған орны бойынша БЕЕД жасалады және табыс етіледі.

31. Осы бөлімнің 29-тармағында көрсетілген салықтарды, бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді және қорларға аударымдарды есептеу бойынша салық тіркелімдерінде Қоғамның құрылымдық бөлімшелері осы құрылымдық бөлімшеге берілген БСН көрсетеді.

32. Салықтар, бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар, жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналары, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша бюджетпен есеп айырысудың мониторингін осы функциялар жүктелген Қоғамның бухгалтерлері жүзеге асырады.

33. Бюджетпен есеп айырысуларды салыстыру салық есебінің деректерін және салық міндеттемелерін орындау бойынша бюджетпен есеп айырысудың жағдайы туралы дербес шоттан үзінді көшірме бойынша деректерді салыстыру жолымен жылына бір рет (түгендеу жүргізу кезінде 1 қазан) жүзеге асырылады.

3-тарау. Салық есебін жүргізу тәртібі

34. Қоғамның салықтық есебі Салық кодексінің ережелерін ескере отырып, бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде жүргізіледі.

35. Бухгалтерлік есепті жүргізу Қоғамның есеп саясатына, Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС), ХҚЕС түсіндіру жөніндегі тұрақты комитет жариялаған ХҚЕС пайдалану жөніндегі түсіндірмелерге, стандарттардың ішкі түсіндірмелеріне, Қоғамның бухгалтерлік есепті ұйымдастыру жөніндегі басқа да нұсқаулықтары мен бұйрықтарына сәйкес жүзеге асырылады.

36. ХҚЕС бойынша алғашқы қаржылық есепті Қоғам 1998 жылы жасады.

37. Салық есептілігі жүргізу мыналарды қамтиды:

1) салық есептілігін жасау үшін пайдаланылатын ақпарат бөлігінде бухгалтерлік есепті жүргізу;

2) салық тіркелімдерін жасау;

3) салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді айқындау үшін, сондай-ақ салық міндеттемесін есептеу үшін негіз болып табылатын басқа да құжаттарды жүйелеу және (немесе) жасау;

4) салық есептілігін, салықтық өтініштерді жасау және табыс ету.

38. Қоғамда бухгалтерлік есепті жүргізу SAP/R3 және БТТЕ АЕЖ ақпараттық жүйелерінің (бұдан әрі - АЖ) көмегімен жүзеге асырылады.

39. Қоғамда салықтық есепке алуды жүргізу негізінен қолмен (салық тіркелімдері Microsoft Excel форматында электрондық түрде жасалады) және ішінара SAP/R3 АЖ жүзеге асырылады.

40. SAP/R3 АЖ-да активтерді, міндеттемелерді және шаруашылық операцияларды есепке алу Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 23 мамырдағы № 185 "Бухгалтерлік есептің үлгілі шоттар жоспарын бекіту туралы" бұйрығына, Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-ІІІ "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік" заңына, ХҚЕС ережелеріне сәйкес әзірленген шоттарының жұмыс жоспарын қолдана отырып жүзеге асырылады.

41. Қоғамның, оның ішінде құрылымдық бөлімшелердің салық есептілігін салық органдарына ұсынады:

1) СОНО АЖ клиенті бағдарламалық жасақтама арқылы;

2) келу тәртібімен;

3) хабарландырумен тапсырыс хатпен пошта арқылы;

4) Интернет арқылы: Салық Төлеушінің Кабинеті.

42. Қоғамда салықтық есепке алуды жүргізу үшін:

1) нысандары салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер жөніндегі декларацияларға қосымшалардың нысандарына сәйкес келетін салық тіркелімдері. Мұндай Салық тіркелімдерінің нысандарын Қоғам осы Салықтық есеп саясатына қосымша ретінде бекітпестен қолданады;

2) нысандарын уәкілетті орган белгілеген салық тіркелімдері;

3) нысандары осы есеп саясатына қосымшаларда келтірілген, оның ажырамас бөлігі болып табылатын салық тіркелімдері қолданылады.

43. Бас бухгалтер – БЕЕД директоры. Қоғам аталған салық тіркелімдеріне қосымша ретінде ҚР Салық кодексінің ережелерін ескере отырып әзірленген есептердің басқа да нысандарын бекітуге құқылы. Мұндай есептерге сондай-ақ осы бөлімнің салық тіркелімдерін ресімдеу, жүргізу және жасау жөніндегі ережелері қолданылады.

44. Осы тармақта көрсетілген салықтық тіркелімдер мен есептерде көзделмеген деректерді жинау және жүйелеу нысандары қоғам шоттарының жұмыс жоспарының баланстық және баланстан тыс шоттарына бухгалтерлік есеп пен талдау есебін жүргізу үшін пайдаланылатын есептер түрінде жүзеге асырылады. Мұндай есептер салық есебінің мақсаттары үшін өзгеріссіз түрде пайдаланылады.

45. Қоғам салық есебінің құжаттарын Салық кодексінің 48-бабына сәйкес анықталған талап қою мерзімі ішінде, яғни 5 жыл бойы сақтайды.

46. Есеп құжаттамасы мемлекеттік және/немесе орыс тілінде жасалады.

47. Салық тіркелімдерін қоғам орыс тілінде электрондық түрде жүргізеді және ҚР Салық кодексінде белгіленген міндетті деректемелерді қамтиды.

48. Салық кодексінің 215-бабы 9-тармағына сәйкес салық тіркелімдері тексеру жүргізетін салық қызметі органдарының лауазымды тұлғаларының талабы бойынша қағаз тасығыштарда және (немесе) электрондық тасығыштарда салық тексерулерін жүргізу кезінде салық қызметі органдарының лауазымды тұлғаларына ұсынылады.

49. 1_ҚҚС қосымшасы электрондық түрде сақталады және ұсынылады.

50. Салық тіркелімдерінде шаруашылық операцияларының дұрыс көрсетілуін оларды жасаған және қол қойған тұлғалар қамтамасыз етеді.

51. Салық тіркелімдерін сақтау кезінде оларды рұқсатсыз түзетулерден қорғау қамтамасыз етілуі тиіс.

52. Қол қойылған салық тіркеліміндегі қатені түзету енгізілген түзетудің күні көрсетіле отырып және жазбаша негіздемесін қоса бере отырып, түзету енгізген жауапты тұлғаның қолымен негізделуі және расталуы тиіс.

53. Салық кодексінің (бұдан әрі – Кодекс) ережелеріне және өзге де заңнамалық актілерге сілтемелер 2019 жылғы 1 қаңтарға қолданыстағы заңнамаға сәйкес жүзеге асырылады.

4-тарау. Корпоративтік табыс салығы (КТС)

54. Корпоративтік табыс салығы (бұдан әрі – КТС) бойынша Салық есебі тұтастай алғанда қоғам бойынша БЕЕД-да жүзеге асырылады.

55. КТС бойынша декларация бөлімшелер арасындағы ішкі орын ауыстыруларды есепке алмай жасалады.

56. КТС бойынша декларацияны жасау мақсатында тауарлы-материалдық қорларды, негізгі құралдарды, жұмыстарды (қызметтерді) бөлімшелері арасында орын ауыстыру бойынша операциялар келесі түрде ескеріледі:

1) тауарлы-материалдық қорларды (бұдан әрі – ТМҚ) беру - ТМҚ-ны басқа бөлімшеге беретін бөлімше, осындай ТМҚ құнына КТС бойынша декларацияда шегерімдерді азайтпайды және сәйкесінше, басқа бөлімшеден ТМҚ қабылдайтын бөлімше КТС бойынша декларацияны осындай келіп түскен ТМҚ құнын көрсетпейді;

2) қызметтерді табыстау - бухгалтерлік есепте бір бөлімшесі басқа бөлімшеге табыстау кезінде КТС бойынша декларацияда, "Жеткізушілермен есеп айырысу" шотын пайдалана отырып сатып алынған (алынған) қызметтердің құны, шегерімдер айқындау үшін осындай қызметтерді сатып алу қызметтерді алған және бухгалтерлік есептің шығыс шотына жатқызған бөлімшемен көрсетіледі;

3) бухгалтерлік есепте бір бөлімше басқа бөлімшеге сатып алынған (алынған) қызметтердің құнын Шығыс шоттары арқылы ("Жеткізушілермен есеп айырысу" шотын пайдаланбай) берген кезде - шегерімдерді айқындау үшін КТС бойынша декларацияда қызметтерді алған бөлімшенің осындай қызметтерді сатып алуы

көрсетілмейді және тиісінше қызметті беретін бөлімше осындай қызметтердің құнына КТС бойынша декларацияда шегерімдерді азайтпайды;

4) негізгі құралдарды беру - бухгалтерлік есепте салық кезеңінің басында оның бухгалтерлік балансында алынған негізгі құралдарды бір бөлімше басқа бөлімшеге берген кезде, беруші бөлімше "Салық кезеңінің басындағы топтың құндық балансын" - "белгісімен, ал қабылдаушы бөлімше тиісінше" + "белгісімен түзетеді.»;

5) бухгалтерлік есепте бір бөлімше салық кезеңі ішінде сатып алынған негізгі құралдарды басқа бөлімшеге берген кезде, мұндай негізгі құралдарды бухгалтерлік есеп деректері бойынша салық кезеңінің соңына есептелген бөлімше тіркеген активтердің келіп түсуінде есепке алады.

57. Бір бөлімшенің пайдалануындағы негізгі құралдарды, жұмыстарды (қызметтерді) әрбір беруі құрылымдық бөлімшелер арасындағы қабылдау – тапсыру актісімен ресімделеді, құрылымдық бөлімшелер арасындағы қоймадан қоймаға ТМҚ мен НҚ тапсыру жауапты және уәкілетті тұлғалардың қолдарымен ресімделген SAP-тан жасалған жүкқұжаттың негізінде жүзеге асырылады. Осы табыстауға құрылымдық бөлімшелермен салыстыру актілері ресімделеді.

58. Нысандары N 1-38 КТС қосымшаларында ұсынылған КТС бойынша салық тіркелімдері салық салу объектісінің, салық салуға байланысты объектілердің мөлшерін анықтау, қоғам қызметі бойынша КТС сомасын есептеу үшін пайдаланылады.

59. КТС бойынша салық тіркелімдері SAP/R3 және БТТЕ АЕЖ бағдарламасында қалыптастырылған есептерден қоғамның бухгалтерлік есебінің деректері негізінде жасалады.

60. КТС бойынша салық тіркелімдері жасау тәртібі осы тіркелімдердің нысандарында келтірілген.

61. Кірістер мен шығындарды есепке алу үшін салық тіркелімдері арналған:

1) "Телекоммуникация қызметтерін сатудан түскен кірістерді есепке алудың салық тіркелімі";

2) "Мүлікті жалға беруден түскен кірістерді есепке алудың салық тіркелімі";

3) "Борыштық бағалы қағаздардан басқа, амортизацияға жатпайтын активтердің шығуы кезінде құн өсімінен түсетін кірістерді (залалдарды) есепке алудың салық тіркелімі»;

4) "Борыштық бағалы қағаздарды шығару кезінде құн өсімінен түсетін кірістерді (залалдарды) есепке алудың салық тіркелімі»;

5) "228-бабының 2-тармағындағы 1-5, 11-тармақшаларында көрсетілген, активтер шығуы кезінде құн өсімінен табыстарды (залалдарды) есепке алудың салық тіркелімі»;

6) "Міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кірістерді есепке алудың салық тіркелімі";

7) "Тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша күмәнді міндеттемелерді есептен шығарудан кірістерді есепке алудың салық тіркелімі»;

8) "Қызметкерлердің табыстары бойынша күмәнді міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін кірістерді есепке алудың салық тіркелімі";

9) "Егер бұдан бұрын бұл сома шегерімге жатқызылса, негізсіз ұсталған айыппұлдардан басқа, тағайындалған немесе борышкер мойындаған айыппұлдар, өсімпұлдар және санкциялардың басқа да түрлері түріндегі кірістерді есепке алудың салық тіркелімі";

10) "Бұдан бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар түріндегі кірістерді есепке алудың салық тіркелімі»;

11) "Өтеусіз алынған мүлік түріндегі кірістерді есепке алудың салық тіркелімі"»;

12) "Өсімпұлдар түріндегі кірістерді есепке алудың салық тіркелімі"»;

13) "Сыйақылар түріндегі кірістерді есепке алудың салық тіркелімі";

14) "Басқа кірістерді есепке алудың салық тіркелімі";

15) "Тіркелген активтер бойынша кірістер мен шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";

16) "Бағамдық айырманы есепке алудың салық тіркелімі".

Көрсетілген салық тіркелімдеріндегі ақпаратты бухгалтерлік, оның ішінде аналитикалық есеп деректерінің негізінде салық салу мақсатында кірістерді мойындаудың барлық фактілері бойынша көрсету керек.

62. Шығыстарды есепке алу үшін салық тіркелімдері арналған:

- 1) "Тіркелген активтер бойынша кірістер мен шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";
- 2) "І тобының тіркелген активтер бойынша кірістер мен шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";
- 3) "Инвестициялық салық пұрсаттылығын қолдану жөніндегі салық тіркелімі";
- 4) "Бағамдық айырманы есепке алудың салық тіркелімі".
- 5) "ТМҚ, жұмыстар мен қызметтерді сатып алу шығыстарын есепке алудың салық тіркелімі". КТС бойынша декларацияда жеке бөлінген жұмыстардың (қызметтердің) әрбір түрі бойынша, сондай-ақ басқа да жұмыстар мен қызметтер бойынша жеке тіркелім толтырылады.
- 6) "ТМҚ, жұмыстар мен қызметтерді сатып алуға байланысты шығыстарды шегерімге жатқызбайтын есепке алудың салық тіркелімі";
- 7) "Болашақ кезеңдердің шығыстары болып танылған ТМҚ, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құнын есепке алудың салық тіркелімі»;
- 8) "Жұмыскерлердің есептелген табыстары және жеке тұлғаларға төленетін өзге де төлемдер бойынша шығыстарды есепке алудың салықтық тіркелімі»;
- 9) "Қызметкерлерді оқытуға, біліктілігін арттыруға, қайта даярлауға арналған шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";
- 10) "Қазақтелеком" АҚ-пен еңбек қатынастарында тұрмайтын жеке тұлғаларды оқытуға арналған шығындарды есепке алудың салық тіркелімі";
- 11) "Сыйақы бойынша шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";
- 12) "Қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомасын есепке алудың салық тіркелімі";
- 13) "Өкілдік шығыстар сомасын есепке алудың салық тіркелімі";
- 14) "Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыбы бойынша шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";
- 15) "Күмәнді талаптар бойынша шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";
- 16) "Сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары бойынша шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі";

17) "Өзге де шығыстарды есепке алудың салық тіркелімі". Осы тіркелімде бұдан бұрынғы тіркелімдерге енгізілмеген шығыстар көрсетіледі;

18) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді есепке алудың салық тіркелімі";

19) "Мүгедек қызметкерлерге есептелген табыс сомасын және әлеуметтік салық сомасын есепке алу бойынша салық тіркелімі";

20) "Мүшелік жарналар сомасын есепке алудың салық тіркелімі»

21) "Салық кодексінің 288-бабы 1-тармағының 1) және 2) тармақшасына сәйкес салық салынатын кірісті азайту 100.00.033 АІ жолына салық тіркелімі»

22) "Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдардың салық тіркелімі"

63. Іссапар — жұмыс берушінің өкімі бойынша қызметкерді еңбек міндеттерін орындау үшін белгілі бір мерзімге тұрақты жұмыс орнынан тыс жерде, сондай-ақ жұмыскерді басқа жерге оқуға, біліктілігін арттыруға немесе қайта даярлауға жіберу (ҚР Еңбек кодексінің 1-бабы 1-тармағының 82-тармақшасы).

64. Кодекстің 244-бабы 1-тармағының 3-тармағына сәйкес жұмыскерге іссапарда болған уақытта төленетін тәуліктік төлем қызметтік іссапар кезінде өтемақы ретінде шегерімге жатқызылады. Тәуліктік іссапарда болған күнтізбелік күндері, соның ішінде жолға кеткен уақыт үшін төленеді.

65. 2014 жылғы 27 қазандағы № 350 бұйрықпен қызметтік іссапарларға жіберілетін Қоғам жұмыскерлеріне шығындарды өтеу нормалары белгіленді. Кодекстің 319-бабы 2-тармағының 2-тармақшасына сәйкес шығыстары қызметкердің табысына қосылмайтын, рұқсат етілетін іс-сапар мерзімі 40 (қырық) күнтізбелік күнді құрайды.

66. Іссапар күндері ретінде 40 күнтізбелік күннен асатын тәуліктік мөлшерді салық салу мақсатында жұмыскердің кірісіне қосып, тиісінше жеке табыс салығын, міндетті зейнетақы жарналарын, әлеуметтік салықты және әлеуметтік аударымдарды салу керек.

67. Жарнама-адамдардың белгісіз тобына арналған және жеке (заңды) тұлғаға, тауарларға, тауар белгілеріне, жұмыстарға, көрсетілетін қызметтерге қызығушылықты қалыптастыруға немесе қолдауға және оларды өткізуге

жәрдемдесуге арналған кез келген нысанда, кез келген құралдардың көмегімен таратылатын және орналастырылатын ақпарат.

68. Әлеуетті сатып алушыларды, тауарларды (қызметтерді) тұтынушыларды олардың сапасы, басымдықтары, артықшылықтары туралы хабардар ету, оның ішінде жеке тұлғаларға жарнамаланатын тауарларды (қызметтерді) және жарнамалық кәдесыйларды беру арқылы сұранысты қалыптастыруға, тауарды өткізуді ынталандыруға және қызметтерді өткізуге бағытталған шығыстарды жарнамаға арналған шығыстар деп тану керек.

69. Бұл ретте кәдесыйларда жарнамаланатын тауар (қызмет) туралы немесе жарнама беруші туралы логотип түрінде не өзге нысанда ақпарат болуы тиіс.

70. Тауарларды (қызметтерді) тұтынушылар арасында ұтыс ойынын өткізу нәтижесінде берілетін жүлделер, егер жарнамаланатын тауар (қызмет) туралы немесе жарнама беруші туралы логотип түрінде не өзге нысанда ақпарат болса, жарнамаға арналған шығыстар болып табылады.

71. Басқа тұлғаларға тегін берілетін және жоғарыда көрсетілген шарттарға жауап беретін тауарлардың құны, егер берілетін тауар бірлігінің құны 5 АЕК-тен аспайтын болса, шегерімге жатқызылуы тиіс.

72. Басқа тұлғаларға өтеусіз берілетін және жоғарыда көрсетілген шарттарға жауап бермейтін тауарлардың құны шегерімге жатқызылмайды.

73. Контрагенттерден сатып алынған және жоғарыда көрсетілген мақсаттарға бағытталған тауарлар сатып алу құны бойынша шегерімге жатады.

74. Меншікті өндіріс өнімі бухгалтерлік есепте есепке алынатын шегерімге жатады және өткізілген тауарлар бойынша шығыстар түріндегі шегерімге жатпайды.

75. Қоғамның бухгалтерлік есебінде тауарлық-материалдық қорларды есептен шығару орташа өлшенген құн әдісі бойынша жүзеге асырылады.

Салық салу мақсатында қорлардың құны есепке алынбай айқындалады және өзгерту қорлардың құнын жолымен оны есептен шығарғанға дейінгі таза мүмкін болатын сату бағасы және қалпына келтіру қатысты бұрын жүргізілген қорларды есептен шығару шақырылған өсуіне таза мүмкін болатын сату бағасы.

76. Кодекстің 192-бабы 4-тармағына сәйкес бағамдық айырма есебі валютаны айырбастаудың нарықтық бағамын пайдалана отырып жүзеге асырылады.

Шетел валютасындағы операция Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы - теңгеде операция (төлем) жасалған күнгі валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып қайта есептеледі.

77. Қоғамның тіркелген активтерін салықтық есепке алу тіркелген активтер бойынша кірістер мен шығыстарды есепке алудың салық тіркелімінде жүзеге асырылады (КТС №16,17-қосымшалары).

78. Тіркелген активтер бойынша кірістер мен шығыстарды есепке алудың салық тіркелімінің нысаны Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы №388 бұйрығымен бекітілген тіркелген активтер топтарының (қосалқы топтарының) құндық теңгерімдерін және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстарды айқындау бойынша салық тіркелімінің нысанын, сондай-ақ басқа да бағандарды (осы бұйрықта көзделмеген) білдіреді. Осы тіркелімді толтыру кезінде осы бұйрықпен бекітілген Салық тіркелімдерінің нысандарын жасау қағидаларын ескеру қажет.

79. Әрбір топ (қосалқы топ) үшін қоғам кодексте белгіленген шекті нормадан аспайтын амортизация нормаларын қолданады:

топтың /қосалқы топтың №	Топтардың атауы	Амортизацияны н шекті нормасы (%)
I	Мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылғыларын қоспағанда, ғимараттар, құрылыстар	10
	Ғимараттар	
	Құрылыстар	
II	Мұнай-газ өндіру машиналары мен жабдықтарын, сондай-ақ ақпаратты өңдеуге арналған компьютерлер мен жабдықтарды қоспағанда, машиналар мен жабдықтар	25
III	Ақпаратты өңдеуге арналған компьютерлер мен жабдықтар	40
IV	Басқа топтарға енгізілмеген тіркелген активтер, оның ішінде мұнай, газ ұңғымалары, беру құрылғылары, мұнай-газ өндіру машиналары мен жабдықтары	15

80. Мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылғыларын қоспағанда, ғимараттар мен құрылыстар бойынша амортизациялық аударымдарды есептеу және есепке алу әрбір объект бойынша жеке жүзеге асырылады.

81. Қоғамның бухгалтерлік есебінде кейінгі шығыстарды тану (оның ішінде құрылымдық бөлімшелер) мынадай құжаттарға сәйкес жүзеге асырылады:

1) "Қазақтелеком" АҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген корпоративтік есеп саясаты (2017 жылғы 31 наурыздағы №4 хаттамасы);

2) Қаржылық есептілікте күрделі жөндеуге арналған шығыстарды көрсету жөніндегі әдістемелік ұсынымдар;

3) 02.06.2000 ж. № 120 бұйрығымен бекітілген "Қазақтелеком" АҚ мамандандырылған негізгі қорларына қызмет көрсетуді және жөндеуді ұйымдастыру және жүргізу туралы ереже;

4) 16 ХҚЕС "Негізгі құралдар".

82. Инвестициялық салық пұрсаттылықтарын қолдану мына активтер бойынша жүзеге асырылады:

1) Салық кодексінің 266-бабы 1-тармағының 2) тармақшасында көрсетілген активтер немесе негізгі құралдар болып табылатын;

2) табыс алуға бағытталған қызметте пайдаланылатын тауарлар.

83. Пұрсаттылық объектілері бойынша инвестициялық салық пұрсаттылықтарын қолдану қоғамда ҚР Кодексінде көзделген әдістердің бірі бойынша жүзеге асырылуы мүмкін:

1) объектіні пайдалануға енгізгеннен кейін шегеру әдісі:

пайдаланудың алғашқы үш салық кезеңі ішінде тең үлестермен не пайдалануға беру жүзеге асырылған салық кезеңінде біржолғы;

2) объектіні пайдалануға бергенге дейін шегеру әдісі бойынша жүргізіледі.

84. Пұрсаттылық объектілерін және пұрсаттылықтар ретінде шегерімге жатқызылатын қайта жаңартуға, жаңғыртуға арналған кейінгі шығыстарды салықтық есепке алу инвестициялық салық пұрсаттылықтарын қолдану жөніндегі салық тіркелімінде (N 18_КТС Қосымша) жүзеге асырылады. Осы тіркелімнің нысаны Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы №388 бұйрығымен бекітілген инвестициялық салық пұрсаттылықтарын қолдану бойынша салық

тіркелімінің нысанын, сондай-ақ пұрсаттылықтардың әрбір объектісіне қатысты инвестициялық салық пұрсаттылықтарын қолданудың таңдалған әдісі бойынша деректерді қамтиды.

85. Осы тіркелімді толтыру кезінде осы бұйрықпен бекітілген Салық тіркелімдерінің нысандарын жасау қағидаларын ескеру қажет.

86. Инвестициялық салық пұрсаттылықтарын қолдану әдісін таңдау салық кезеңінде пайдалануға берілген әрбір пұрсаттылық объектісі бойынша жүзеге асырылады және көрсетілген салық тіркелімінде көрсетіледі.

87. Кодекстің 248-бабының ережелеріне сәйкес күмәнді талаптар болып төмендегінің нәтижесінде туындаған талаптар танылады:

1) заңды тұлғаларға және дара кәсіпкерлерге, сондай-ақ Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме, филиал, өкілдік арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлғаларға тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) өткізу және Кодекстің 248-бабының 4-тармағына сәйкес есептелетін үш жылдық кезең ішінде қанағаттандырылмаған;

2) салық төлеуші-дебитор Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес банкрот деп танылған жағдайда.

88. Бір салық кезеңінен екіншісіне ауысатын және үш жыл ішінде қанағаттандырылмаған күмәнді талаптар талап туындаған кезден бастап, яғни тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуге шот – фактура жазып берілген күннен бастап шегерімге жатқызылуы тиіс.

89. Ұсынылған шот – фактуралар мен контрагенттер бөлінісінде күмәнді талаптарды салықтық есепке алу күмәнді талаптарды есепке алудың салық тіркелімінде жүзеге асырылады (№ 30_КТС қосымшасы).

90. Кодекстің 263-бабының 1-тармағына сәйкес Қоғамның салық салу объектілері бойынша есептелген және басқа мемлекеттерде төленген салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер есептелген және есепке жазылған сома шегінде шегерімге жатады.

91. ҚР немесе өзге мемлекеттер бюджетіне есептелген және төленген салықтар және басқа да міндетті төлемдер бойынша салық есебі №33_КПН Қосымшасында келтірілген нысан бойынша жүзеге асырылады.

92. Хеджирлеудің тиімді процесінің мақсаты қаржылық тәуекелдерді қолайлы деңгейге дейін азайту болып табылады. Хеджирлеу құралдарын таңдау кезінде қоғам қаржы тәуекелдерін хеджирлеу құнының осындай тәуекелден болатын ықтимал шығындардың мөлшеріне оңтайлы деңгейін сақтауды қамтамасыз етеді.

93. Қоғамның туынды бағалы қағаздарды пайдалана отырып қаржылық тәуекелдерді хеджирлеу жөніндегі операцияларға қатысуы жоспарланған қаржылық көрсеткіштерге қол жеткізу мақсатында мынадай хеджирленетін баптар мәндерінің өзгеруіне байланысты қоғамның нарықтық тәуекелдерге ұшырауын азайту жолымен жүзеге асырылады:

- 1) пайыздық мөлшерлемелер
- 2) валюта айырбастау бағамдары

94. Қоғамның қаржылық тәуекелдерін азайту үшін пайдаланылатын негізгі әдістер хеджирлеудің биржалық және биржадан тыс қаржы құралдары болып табылады.

95. Хеджирлеудің биржадан тыс қаржы құралдары – контрагентпен тікелей немесе дилердің делдалдығы кезінде жасалатын форвардтық келісім-шарттар мен своптар.

96. Хеджирлеудің биржалық қаржы құралдары – тауарлық фьючерстер және оларға опциондар. Осы құралдарды сату мамандандырылған сауда биржаларында жүргізіледі. Сатып алу-сату мәмілелері бойынша орындаудың кепілі келісім-шарт тараптарының бірі болып табылатын, биржаның есеп айырысу палатасы болып табылады.

97. Шегерімге жатқызылуы тиіс жалақы және өзге де төлемдер бойынша шығыстар сомасын айқындау кезінде қоғам демалыстар мен актуарийлердің резервін пайдалану жөніндегі операцияларды енгізеді.

98. Бұдан бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияланған аванстық төлемдердің жалпы сомасының $\frac{1}{4}$ мөлшерінде есептелген есепті салық кезеңінің бірінші тоқсаны үшін КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі Қоғамның орналасқан жері бойынша салық органына есепті салық кезеңінің 20 қаңтарынан кешіктірілмей табыс етіледі.

99. Салық кезеңінің қалған 3-тоқсаны үшін КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі есепті салық кезеңінің 20 сәуірінен кешіктірілмей табыс етіледі.

100. Қоғам салық кезеңінің 20 сәуірінен 20 желтоқсанға дейінгі кезеңде КТС сомасының соңғы жақындатылған деректер мен бұрын салық органдарына ұсынылған деректер арасындағы ауытқу мөлшерін анықтау мақсатында КТС бойынша болжамды аванстық төлемдердің ай сайынғы есебін жүргізеді. Жол берілетін асып кету үшін шекті мән есепті кезең үшін КТС бойынша есептелген аванстық төлемдер сомасының 20 пайызын құрайды.

101. Салық есебі бөлімінің бас менеджері осындай есеп айырысуларды тексереді. Айырмашылық болған жағдайда салық органдарына 31 желтоқсанға дейінгі мерзімде КТС бойынша аванстық төлемдер сомасының қосымша есебі ұсынылады.

102. КТС бойынша аванстық төлемдерді төлеу ай сайын 25 күннен кешіктірілмей жүргізіледі. КТС бойынша декларацияны ұсынғаннан кейін қоғам орналасқан жері бойынша декларацияны тапсыру мерзімінен кейін 10 күнтізбелік күннен кешіктірмей бюджетпен қорытынды есеп айырысуды жүргізеді.

5-тарау. Халықаралық салық салу

1-параграф. Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы

103. Бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы

104. Бейрезиденттермен (заңды тұлғалармен) есеп айырысудың салықтық есебі мынадай салық тіркелімдерінде жүзеге асырылады:

1) Бейрезиденттің 20__ жылғы _____тоқсаны үшін табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша салық тіркелімі (N 1 қосымша_бейрезиденттер_заңды тұлғалар);

2) резидент еместердің табыстарынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша 20__ жылғы_____ (ай) ____ тоқсан үшін жиынтық салық тіркелімі (N 2 қосымша_резидент еместер_заңды тұлғалар).

105. Көрсетілген салық тіркелімдері салық салу объектілерінің, салық салуға байланысты объектілердің мөлшерін айқындау үшін, бейрезидент табысынан КТС сомасын есептеу үшін, сондай-ақ осы салық бойынша салық есептілігін жасау үшін қолданылады.

106. Нысаны №1 қосымшасында_бейрезидент_Заңды тұлғалар (бұдан әрі – салық тіркелімі есепке алу КТС, бейрезидент) келтірілген, бейрезиденттен КТС есептеу бойынша салық тіркелімі есепті тоқсанда аванс төлеу, табысты есептеу және (немесе) төлеу орын алған, шарт (келісім-шарт) жасалған әрбір шетелдік заңды тұлға бойынша жекелеп жасалады. Тіркелімдегі деректер есепті тоқсан ішінде әрбір айдың қорытындысы бойынша көрсетіледі.

107. Бейрезиденттен КТС есепке алудың салықтық тіркеліміндегі ақпаратты осы бөлімнің 106-тармағында көрсетілген барлық фактілер бойынша (аванс төлеу, табыс есептеу және (немесе) төлеу) бухгалтерлік, оның ішінде аналитикалық есеп негізінде салық салу мақсатында көрсеткен жөн.

108. Салық тіркелімі мына деректер негізінде толтырылады:

1) контрагенттермен есеп айырысуларды есепке алу бойынша бухгалтерлік есеп, оның ішінде субконто бойынша шотты талдау және шоттарды талдау;

2) бастапқы құжаттар.

Бейрезиденттен КТС есебінің салықтық тіркелімін жасау тәртібі осы тіркелім нысанында келтірілген.

109. Нысаны бейрезиденттен КТС есептеу жөніндегі жиынтық салық тіркелімі (бұдан әрі – резидент еместен КТС есебінің жиынтық салық тіркелімі) бейрезиденттен КТС есептеу бойынша салық тіркелімінде (резидент еместен N 1 қосымша) келтірілген деректер негізінде әрбір ай үшін жеке жасалады.

110. Бейрезиденттен КТС есепке алудың жиынтық салықтық тіркеліміндегі ақпарат олармен жаслаған шарттар (келісім-шарттар) және бейрезиденттер шегінде бейрезиденттен КТС есепке алудың салықтық тіркелімінің деректері негізінде көрсетіледі.

111. Бейрезиденттен КТС есебінің жиынтық салық тіркелімін толтыру кезінде бейрезиденттермен шарттар (келісімшарттар) бөлінісінде "Жиыны" бағаны бойынша тиісті жолдардың деректері пайдаланылады.

Бейрезиденттен КТС есебінің жиынтық салықтық тіркелімін жасау тәртібі осы тіркелім нысанында келтірілген.

112. Бейрезиденттен КТС есебінің жиынтық салық тіркелімі бейрезиденттің табысынан төлем көзінен ұсталатын корпоративтік табыс салығы бойынша есепті жасау үшін пайдаланылады (101.04-нысан).

2-параграф. ҚР бейрезиденті болып табылатын шетелдіктер мен азаматтығы жоқ тұлғалардың табыстарынан алынатын жеке табыс салығы

113. Орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша бейрезидент жеке тұлғалармен есеп айырысудың салықтық есебі мынадай салық тіркелімдерінде жүзеге асырылады:

1) Бейрезиденттер деп танылатын шетелдіктің немесе азаматтығы жоқ тұлғаның табысынан жеке табыс салығын (бұдан әрі – ЖТС) есептеу бойынша 20__ жылғы _____ тоқсан ішіндегі салық тіркелімі (N 1 қосымшасы_Бейрезидент_Жеке тұлғалар);

2) Бейрезиденттер болып танылатын шетелдіктің немесе азаматтығы жоқ адамның табысынан жеке табыс салығын есептеу жөніндегі 20__ жылғы _____ тоқсан _____ (ай) ішіндегі жиынтық салық тіркелім (N 2 қосымшасы_Бейрезиденттер_Жеке тұлғалар).

114. Көрсетілген салық тіркелімдері салық салу объектілерінің, салық салуға байланысты объектілердің мөлшерін айқындау үшін, бейрезидент табысынан КТС сомасын есептеу үшін, сондай-ақ осы салық бойынша салық есептілігін жасау үшін қолданылады.

115. Нысаны №1 қосымшасында_Бейрезиденттер_Занды тұлғалар (бұдан әрі – салық тіркелімі есепке алу ЖТС, бейрезиденттің) келтірілген, бейрезиденттен ЖТС есептеу бойынша салық тіркелімі есепті тоқсанда аванс төлеу, табысты есептеу және (немесе) төлеу орын алған, шарт (келісім-шарт) жасалған әрбір шетелдік заңды тұлға бойынша жекелеп жасалады. Тіркелімдегі деректер есепті тоқсан ішінде әрбір айдың қорытындысы бойынша көрсетіледі.

116. Бейрезиденттен ЖТС есепке алудың салықтық тіркеліміндегі ақпаратты осы бөлімнің 115-тармағында көрсетілген барлық фактілер бойынша (аванс төлеу,

табыс есептеу және (немесе) төлеу) бухгалтерлік, оның ішінде аналитикалық есеп негізінде салық салу мақсатында көрсеткен жөн.

117. Салық тіркелімі мына деректер негізінде толтырылады:

1) контрагенттермен есеп айырысуларды есепке алу бойынша бухгалтерлік есеп, оның ішінде субконто бойынша шотты талдау және шоттарды талдау;

2) бастапқы құжаттар.

Бейрезиденттен ЖТС есебінің салықтық тіркелімін жасау тәртібі осы тіркелім нысанында келтірілген.

118. Нысаны бейрезиденттен ЖТС есептеу жөніндегі жиынтық салық тіркелімі (бұдан әрі – бейрезиденттен ЖТС есебінің жиынтық салық тіркелімі) бейрезиденттен ЖТС есептеу бойынша салық тіркелімінде (бейрезиденттен N 1 қосымша) келтірілген деректер негізінде әрбір ай үшін жеке жасалады.

119. Бейрезиденттен ЖТС есепке алудың жиынтық салықтық тіркеліміндегі ақпарат олармен жаслаған шарттар (келісім-шарттар) және бейрезиденттер шегінде резидент еместен ЖТС есепке алудың салықтық тіркелімінің деректері негізінде көрсетіледі.

120. Бейрезиденттен ЖТС есебінің жиынтық салық тіркелімін толтыру кезінде бейрезиденттермен шарттар (келісімшарттар) бөлінісінде "Жиыны" бағаны бойынша тиісті жолдардың деректері пайдаланылады.

Бейрезиденттен ЖТС есебінің салықтық тіркелімін жасау тәртібі осы тіркелім нысанында келтірілген.

121. Бейрезиденттен ЖТС есепке алудың жиынтық салықтық тіркелімі жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация жасау үшін пайдаланылады (№ 200.00 нысаны).

6-тарау. Қосылған құн салығы (ҚҚС)

122. Қоғам берілген куәлік негізінде қосылған құн салығын төлеуші болып табылады (27.10.2009 жылғы сериясы 62001 № 0003858).

123. Құрылымдық бөлімшелер қосылған құн салығын дербес төлеушілер болып табылмайды. Тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) беруші

және/немесе алушы ретінде мәмілелер жасасу кезінде құрылымдық бөлімшелер шарттың тарапы болып табылған жағдайда, шот-фактура былайша ресімделеді:

1) "Тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) берушінің және алушының тегі, аты, әкесінің аты не толық атауы, мекенжайы" жолдарында – шарт бойынша Тараптар болып табылатын тұлғалардың толық атауы, мекенжайы көрсетіледі;

2) "Тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) беруші мен алушының сәйкестендіру нөмірі" жолында - шарт бойынша Тараптар болып табылатын тұлғалардың БСН (ЖСН) көрсетіледі;

3) "ҚҚС бойынша тіркеу есебіне қою туралы өнім беруші куәлігінің нөмірі" жолында қоғамның ҚҚС бойынша куәлігінің нөмірін көрсетеді.

124. Байланыс қызметін (негізгі қызметті) жүзеге асыру кезінде шот-фактураларды ресімдеуді құрылымдық бөлімшелердің коммерциялық қызметтері БТТЕ АЕЖ ақпараттық жүйесінде дербес жүзеге асырады.

125. БТТЕ АЕЖ ақпараттық жүйесі 8 құрылымдық бөлімшеде қолданылады (1-қосымша).

126. БТТЕ АЕЖ-де шот-фактураларды нөмірлеуде қолданылатын цифрлардың ең көп саны 15 таңбаны құрайды.

127. Осы бөлімнің 125-тармағына қосымшада көрсетілмеген бөлімшелер (атап айтқанда, Орталық аппарат - БЕЕД, ТЖББО, АББ, ТИҚД, ИКТАД, КБД) негізгі қызметтен қызметтерді өткізуді (оның ішінде шот – фактураларды ресімдеу) SAP/R3 ақпараттық жүйесінде (бұдан әрі - SAP/R3 АЖ) көрсетеді.

128. БТТЕ АЕЖ -де шот-фактураларды нөмірлеуде қолданылатын цифрлардың ең көп саны 9 таңбаны құрайды. SAP/R3 АЖ-дегі шот-фактура нөмірінің алғашқы екі саны құрылымдық бөлімшенің коды болып табылады. Құрылымдық бөлімшелер кодтарының тізбесі Салықтық есеп саясатына 2-қосымшада келтірілген

129. Негізгі емес қызметтен қызметтерді іске асыруға байланысты шот – фактураларды ресімдеуді SAP/R3 АЖ құрылымдық бөлімшелер жүзеге асырады.

130. БТТЕ АЕЖ бағдарламасында ресімделген шот-фактураларды тіркеу электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде (ЭШФ АЖ) жүзеге

асырылады және "Сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шот – фактуралар тізілімі" қосымшасы арқылы ҚҚС бойынша декларацияда көрсетіледі)

131. SAP/R3 бағдарламасында ресімделген берілген шот-фактураларды тіркеу ЭШФ АЖ – да жүзеге асырылады және " _ткізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шот-фактуралар тізілімі" қосымшасы арқылы ҚҚС бойынша декларацияда көрсетіледі.

132. Тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) жеткізушілерден алынған шот-фактураларды қағаз түрінде, сондай-ақ ЭШФ АЖ арқылы электрондық түрде есепке алуды және сақтауды қоғамның әрбір құрылымдық бөлімшесі дербес жүзеге асырады.

133. Сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шот – фактураларды тіркеу ҚҚС бойынша Декларацияда жүргізіледі және шот – фактураның нөмірі мен күні бойынша хронологиялық тәртіппен "Сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шот – фактуралар тізілімінде" көрсетіледі.

134. Осы бөлімнің 130 және 131-тармақтарында көрсетілген тізілімдер алынған және жазып берілген шот-фактураларды есепке алу үшін салық тіркелімдері болып табылады және қосылған құн салығы бойынша декларацияны және оған қосымшаларды жасау үшін пайдаланылады. Журналдардың нысандары N 1,2_ҚҚС қосымшаларында берілген.

135. Өткізілген тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шот – фактуралар тізіліміне және сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шот – фактуралар тізіліміне өзгерістер мен толықтырулар енгізу уәкілетті орган бекіткен қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау ережесіне сәйкес жүзеге асырылады.

136. Әрбір құрылымдық бөлімше бойынша бұйрық (сенімхат) негізінде шот-фактураларға қол қою құқығы Бас директорға берілген. Бас директор электрондық шот-фактураның ақпараттық жүйесінде (бұдан әрі - ЭШФ АЖ) сенімхатқа қол қою арқылы шот-фактураларға қол қоюға уәкілетті тұлғаларды тағайындайды

137. БТТЕ АЕЖ бағдарламасында ресімделген шот-фактураларды ЭШФ АЖ-ге БТТЕ АЕЖ "Электрондық шот-фактуралар менеджері» арқылы уәкілетті тұлға

жібереді

138. SAP/R3 бағдарламасында ресімделген шот-фактураларды уәкілетті тұлға ЭШФ АЖ-ге RPFIKZ_REGINV транзакциясы арқылы SAP/R3-ке немесе esf.gov.kz сайты арқылы жібереді.

139. SAP/R3 АЖ-де бухгалтерлік есепті жүргізген кезде қоғам ҚҚС бойынша декларацияның және оған қосымшалардың белгілі бір жолдарына сәйкес келетін ҚҚС кодтарының анықтамалығын пайдаланады (3_ҚҚС_ҚҚС кодтары қосымшасы). Кодтар тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сатып алу және өткізу бойынша әрбір шаруашылық операцияларды есепке алу кезінде беріледі.

140. ҚҚС кодтары берілген бухгалтерлік есептің деректері ҚҚС бойынша декларацияны қалыптастыру үшін пайдаланылады.

141. ҚҚС бойынша Декларация салық кезеңінің қорытындысы бойынша SAP/R3 АЖ-де автоматты режимде электронды түрде қалыптастырылады.

142. ҚҚС бойынша декларацияда көрсетуге жататын деректерді талдау үшін келесі транзакциялар пайдаланылады: ZD12, ZD26, ZTAX, ZD95, 1420 «Өтелетін ҚҚС» шоты мен 3130 «Төленетін ҚҚС» шотының сальдосы.

143. Қазақстан Республикасының қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын және қызметін филиал, өкілдік арқылы жүзеге асырмайтын резидент еместен Қазақстан Республикасының аумағында көрсетілген жұмыстарды, қызметтерді сатып алу кезінде осындай сатып алынған жұмыстардың, қызметтердің құны (ҚҚС-ты есепке алмағанда) қоғамның айналымына енгізіледі және Салық кодексіне сәйкес қосылған құн салығы (бұдан әрі- бейрезидент үшін ҚҚС) салынуға тиіс.

144. Бейрезидент үшін ҚҚС сомасы Салық кодексінің 268-бабы 1- тармағында көзделген, салық салынатын көлемге мөлшерлеме қолдану арқылы анықталады. Егер алынған жұмыстар, қызметтер бойынша жүргізіледі шетел валютасындағы, салық салынатын айналым теңгемен валюта айырбастаудың нарықтық бағамы бойынша айналым жасау күні.

145. Бейрезидент үшін ҚҚС бойынша есеп айырысуларды есепке алу резидент еместің N 4 қосымшасында берілген нысан бойынша әрбір тоқсанның қорытындысы бойынша жасалатын жеке салық тіркелімінде жүзеге асырылады.

146. Бейрезидент үшін есептелген ҚҚС сомасы бюджетке қосылған құн салығы бойынша декларация табыс ету мерзімінен кешіктірмей төленеді.

147. Бейрезидент үшін төленген ҚҚС сомасы қоғамның төлем құжаты немесе уәкілетті орган белгілеген, салықтың төленгенін растайтын нысан бойынша салық органы берген құжат негізінде Салық кодексіне сәйкес есепке жатқызылады.

148. Бейрезидент үшін ҚҚС төмендегі жағдайда есептелмейді:

1) бейрезидент ұсынған жұмыстар, қызмет көрсетулер ҚҚС-дан босатылған айналымдарға жатады;

2) бейрезидент ұсынған жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету нәтижелерін әкелу кезінде оларды сыртқы сауда мәмілелері бойынша жүзеге асырылатын тауарлардың импорты ретінде кедендік ресімдеу жүргізіледі.

149. Қосылған құн салығы бойынша салық салынатын және салық салынбайтын айналымдар болған кезде, сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша қосылған құн салығының сомасын есепке жатқызу үшін қоғам барабар әдісті қолданады.

150. Қосылған құн салығы бойынша салық салынбайтын айналым сомасы жөніндегі ақпарат 5_ҚҚС_Босатылатын айналым қосымшасында ұсынылған нысанға сәйкес көрсетіледі.

151. Салық салынатын, сондай-ақ салық салынбайтын айналымға енгізуге жататын жарнама мақсатында пайдаланылатын тауардың құны, номенклатурасы, саны туралы ақпарат № 2_ҚҚС_Босатылатын айналым_Жарнама салық тіркелімінде көрсетілген нысан бойынша көрсетіледі (№5_ҚҚС_Босатылатын айналым_Жарнама қосымша).

7-тарау. Мүлік салығы

152. Қоғамның құрылымдық бөлімшелері мүлік салығын дербес төлеушілер болып табылады.

Мүлік салығын салу объектілері бойынша бухгалтерлік және салықтық есепті жүргізуді әрбір құрылымдық бөлімше дербес жүзеге асырады.

153. Салық тіркелімі мүлік салығын және осы салық бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу үшін мүлік салығының сомасын, сондай-ақ мүлік салығы

бойынша салық есептілігін жасау үшін ағымдағы төлемдерді есептеу үшін пайдаланылады. Салық тіркелімінің нысаны және оны жасау тәртібі №1_ННИ қосымшасында берілген.

Әрбір құрылымдық бөлімше жеке салық тіркелімін құрайды.

Әрбір салық комитеті бойынша жеке тіркелім жасалады.

154. Мүлік салығы бойынша салық салу объектілері болып табылатын ғимараттар мен құрылыстар негізгі қорлар жіктеуішіне сәйкес айқындалады.

155. Тіркелімдегі деректер жыл басындағы жағдай бойынша және "Мүлік салығы бойынша Декларация" SAP/R3 бағдарламасында қалыптастырылған есептен алынған бухгалтерлік есептің деректері негізінде өспелі қорытындымен әрбір айдың қорытындылары бойынша көрсетіледі. Осы есепте есепті кезеңнен кейінгі жылдың басындағы салық кезеңі ішінде әрбір айдың басындағы жыл басындағы қалдық құн бойынша мәліметтер, сондай-ақ келіп түскен салық салу объектілерінің бастапқы құны және істен шыққан объектілердің баланстық құны көрсетіледі.

156. Шығып қалған салық салу объектілерінің құны мыналар болып табылады: келіп түскен күні бухгалтерлік есеп деректері бойынша бастапқы құны - ағымдағы салық кезеңінде келіп түскен салық салу объектілері бойынша; салық кезеңінің басындағы бухгалтерлік есеп деректері бойынша баланстық құны - қалған салық салу объектілері бойынша.

157. Салық тіркелімінде сондай-ақ есеп айырысу жүзеге асырылады:

1) жыл басындағы салық салу объектілерінің баланстық құнынан мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдердің жылдық сомасы;

2) салық кезеңінің қаңтар - қазан аралығында салық салу объектілерінің түсуіне және (немесе) шығуына байланысты мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді түзетудің ай сайынғы сомасы;

3) салық салу объектілерінің орташа жылдық құны бойынша айқындалған мүлік салығының жылдық сомасы.

8-тарау. Көлік құралдарына салынатын салық

152. Қоғамның құрылымдық бөлімшелері көлік салығын дербес төлеушілер болып табылады.

Көлік салығын салу объектілері бойынша бухгалтерлік және салықтық есепті жүргізуді әрбір құрылымдық бөлімше дербес жүзеге асырады.

159. Көлік салығы бойынша салық тіркелімі көлік құралдары салығын және осы салық бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу үшін, сондай-ақ осы салық бойынша салық есептілігін жасау үшін пайдаланылады. Салық тіркелімінің нысаны №1 __Көлік салығы қосымшасында берілген.

160. Әрбір құрылымдық бөлімше жеке салық тіркелімін құрайды.

161. Тіркелімдегі деректер меншік құқығындағы немесе қаржы лизингі шарты бойынша алынған және көлік құралдарына салық салуға жататын көлік құралдары бойынша жыл бойы өспелі қорытындымен көрсетіледі. Тіркелім көлік құралын мемлекеттік тіркеу туралы куәлікте және көлік құралына арналған басқа да техникалық құжаттамада көрсетілген деректер негізінде толтырылады.

162. Жеңіл автомобильдер үшін қозғалтқыш көлемі бойынша (текше см), жүк автомобильдері үшін – жүк көтергіштігі бойынша (тн), автобустар үшін – қону орындары бойынша, Мотоциклдер, мотошаңғылар, ұшу аппараттары үшін – қозғалтқыш қуаты бойынша (кВт), катерлер мен кемелер үшін – қозғалтқыш қуаты бойынша (ат күші) сондай-ақ көлік құралдарының барлық түрлері үшін меншік құқығында нақты болу кезеңі айқындалады.

163. Деректер салық салу объектілері бөлінісінде көрсетіледі.

164. 1-жартыжылдықтың қорытындылары бойынша салық тіркеліміне мәліметтер енгізіледі және салық салу объектілері бойынша ағымдағы төлемдер сомасы есептеледі:

1) салық кезеңінің 01 қаңтарындағы және 01 шілдедегі жағдай бойынша меншік құқығында бар;

2) салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 шілдеге дейінгі кезеңде сатып алынған және салық кезеңінің 01 шілдесіндегі жағдай бойынша меншік құқығында бар;

3) салық кезеңінің 01 шілдесіне дейінгі кезеңде меншік құқығы берілген салық кезеңінің 01 қаңтарындағы жағдай бойынша меншік құқығында бар;

4) салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 шілдеге дейінгі кезеңде сатып алынған және берілген.

1-жартыжылдықтың қорытындысы бойынша жасалған салық тіркелімінің мәліметтері көлік құралдары салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебін жасау үшін пайдаланылады.

165. Жыл қорытындысы бойынша салық тіркеліміне салық салу объектілері бойынша мәліметтер енгізіледі:

1) салық кезеңінің 01 қаңтарындағы және 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша меншік құқығында бар;

2) салық кезеңінің 01 шілдесінен 31 желтоқсанға дейінгі кезеңде сатып алынған және салық кезеңінің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша меншік құқығында бар;

3) салық кезеңінің 01 шілдесінен 31 желтоқсанына дейінгі кезеңде меншік құқығы берілген салық кезеңінің 01 қаңтарындағы жағдай бойынша меншік құқығында бар;

4) салық кезеңінің 01 шілдесінен 31 желтоқсанға дейінгі кезеңде сатып алынған және берілген.

Көлік салығының жиынтық сомасы салық кезеңі ішінде меншік құқығында көлік құралдарының нақты болу кезеңіне сүйене отырып салық салу объектілері бойынша есептеледі.

166. Жыл қорытындысы бойынша жасалған салық тіркелімінің мәліметтері көлік құралдарына салынатын салық бойынша декларацияны жасау және салық кезеңі үшін ол бойынша бюджетпен түпкілікті есеп айырысуды жүзеге асыру үшін пайдаланылады.

9-тарау. Жер салығы

167. Құрылымдық бөлімшелер жер салығын дербес төлеушілер болып табылады.

168. Жер салығы бойынша салық тіркелімі жер салығын және осы салық бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу үшін, сондай-ақ осы салық бойынша салық есептілігін жасау үшін пайдаланылады. Салық тіркелімінің нысаны №1__Жер салығы қосымшасында берілген.

169. Әрбір бөлімше жеке салық тіркелімін толтырады. Тіркелімдегі деректер жыл ішінде өспелі қорытындымен көрсетіледі.

170. Тіркелім төменде көрсетілген деректер негізінде толтырылады:

1) жер учаскелеріне құқық белгілейтін және (немесе) құқық куәландыратын құжаттар;

2) жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген мәліметтер.

171. Салықтың базалық мөлшерлемелерін төмендету (көтеру) коэффициенттері жергілікті өкілді органның қолданылатын шешімдері негізінде көрсетіледі.

172. Деректер жер учаскелері бөлінісінде көрсетіледі.

173. Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдерді төлеу үшін салық тіркеліміне мәліметтер енгізіледі және төмендегідей есептеледі:

1) қаңтар айының қорытындылары бойынша салық кезеңінің 01 қаңтарындағы жағдай бойынша иелік ету (пайдалану) құқығында бар салық салу объектілері бойынша ағымдағы төлемдер сомасы;

2) салық кезеңінің қаңтар – қазан ішінде әрбір айдың қорытындылары бойынша салық салу объектілері бойынша ағымдағы төлемдерді түзету сомасы:

3) салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 қарашаға дейінгі кезеңде иелену (пайдалану) құқығы туындаған және салық кезеңінің 31 желтоқсанына дейінгі кезеңде сақталады;

4) иелену (пайдалану) құқығы салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 қарашасына дейінгі кезеңде тоқтатылған салық кезеңінің 01 қаңтарына;

5) салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 қарашаға дейінгі кезеңде иелену (пайдалану) құқығы туындаған және тоқтатылған жағдайларда жүргізіледі.

174. Салық кезеңінің қаңтар айының қорытындысы бойынша енгізілген Салық тіркелімінің мәліметтері жер салығы бойынша ағымдағы төлемдердің есебін жасау үшін пайдаланылады.

175. Салық кезеңінің қаңтар – қазан аралығында әрбір айдың қорытындысы бойынша енгізілген Салық тіркелімінің мәліметтері Салық кезеңі ішінде ағымдағы төлемдер сомасын азайтуға (ұлғайтуға) жер салығы бойынша ағымдағы төлемдердің түзету есептерін жасау үшін пайдаланылады.

176. Жыл қорытындысы бойынша салық тіркеліміне салық салу объектілері бойынша мәліметтер енгізіледі:

1) оларды иелік ету (пайдалану) құқығы салық кезеңінің қараша – желтоқсан айлары ішінде туындаған және салық кезеңінің 31 желтоқсандағы жағдайы бойынша меншік құқығында бар;

2) иелік ету құқығы салық кезеңінің қараша – желтоқсан аралығында тоқтатылған салық кезеңінің 01 қарашасына дейін болған;

3) салық кезеңінің қараша – желтоқсан айлары ішінде иелену (пайдалану) құқығы туындаған және тоқтатылған жағдайларда жүргізіледі.

166. Жыл қорытындысы бойынша жасалған салық тіркелімінің мәліметтері жер салығы бойынша декларацияны жасау және салық кезеңі үшін ол бойынша бюджетпен түпкілікті есеп айырысуды жүзеге асыру үшін пайдаланылады.

178. Жер учаскесіне сәйкестендіру құжаттары болмаған кезде жер салығын есептеу және төлеу үшін осындай учаскені нақты иелену және пайдалану негіз болып табылады.

10-тарау. Жеке табыс салығы, әлеуметтік салық, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар, жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналары, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар

179. Қоғам жеке табыс салығы (бұдан әрі – ЖТС), әлеуметтік салық, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына (бұдан әрі – әлеуметтік аударымдар), жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналары (бұдан әрі – МЗЖ), әрбір бөлімше бойынша жеке міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға (бұдан әрі – МӘМС) аударымдар бойынша салық есебін жүргізеді.

180. Қоғамның құрылымдық бөлімшелері ҚР азаматтарының алған табыстары, жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналары бойынша жеке табыс салығы бойынша дербес салық агенттері, әлеуметтік салықты, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдарды төлеушілер болып табылады және Қазақстан Республикасы азаматтарының алған табыстары бойынша №200 - нысан бойынша өз тіркеу есебінің орны бойынша көрсетілген салықтар, жарналар мен аударымдар бойынша салық есептілігін дербес ұсынады. Бұл ретте

көрсетілген салық есептілігінде қоғамның дербес төлеушілер (салық агенттері) деп танылған құрылымдық бөлімшелері салық салу объектілерін және өз қызметіне байланысты туындаған салықтар, аударымдар мен жарналар сомасын көрсетеді.

181. Дербес төлеушілер болып танылмаған құрылымдық бөлімшелердің салық салу объектілері және осындай бөлімшелердің қызметіне байланысты туындаған салықтардың, аударымдар мен жарналардың сомасы бойынша декларациялар (№200 нысан) қоғамның тіркеу есебіне алынған орны бойынша БЕЕД жасалады және табыс етіледі.

182. Бұл ретте осы нысандарға 200.02-қосымшаларды қоғам құрылымдық бөлімшенің БСН көрсете отырып, тиісті құрылымдық бөлімшенің тіркеу есебінің орны бойынша ұсынады.

183. ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар мен МЗЖ, МӘМС есептеу үшін және ҚР азаматтарына, шетелдіктерге және ҚР резиденттері емес болып танылатын азаматтығы жоқ адамдарға қатысты салық агенттері үшін жеке табыс салығы және әлеуметтік салық бойынша декларация жасау үшін мына салық тіркелімдері пайдаланылады:

1) ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, бір жеке тұлғаның табыстары бойынша МӘМС есептеу бойынша салық тіркелімі;

2) ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС салығын салуға жатпайтын қызметкерлердің және басқа да жеке тұлғалардың есептелген табыстарын есепке алу бойынша салық тіркелімі;

3) қызметкерлердің және ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС салуға жатпайтын басқа да жеке тұлғалардың есептелген табыстары бойынша қорытынды деректерді есепке алу бойынша салық тіркелімі;

4) ҚР азаматтары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударым бойынша есепті кезеңдегі қорытынды деректердің салық тіркелімі;

5) шетелдіктің немесе азаматтығы жоқ адамдардың табысынан ЖТС есептеу бойынша салық тіркелімі.

184. № 200 нысан бойынша салық есептілігін жасау үшін нысандары N 1-4_ЖТС, ӘС, МЗЖ, ӘА,МӘМС қосымшаларында, сондай-ақ резидент еместің N 2-

Резидент еместен Жеке тұлғалар қосымшасында белгіленген салық тіркелімдерінен ҚР азаматтары бойынша деректер пайдаланылады.

185. Бір жеке тұлғаның табыстары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар мен МЗЖ, МӘМС бойынша салық тіркелімі (N 3_ЖТС, ӘС, МЗЖ, ӘА,МӘМС қосымша) есепті тоқсанда табыс есептеу орын алған әрбір жеке тұлға бойынша жеке жасалады. Тіркелімдегі деректер есепті тоқсан ішінде әрбір айдың қорытындысы бойынша көрсетіледі.

186. Жеке табыс салығы, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС салығын салуға жатпайтын қызметкерлердің және басқа да жеке тұлғалардың есептелген табыстарын есепке алу бойынша салық тіркелімі (№1_ЖТС, ӘС, МЗЖ, ӘА,МӘМС қосымшасы) қатысты есепті тоқсанда орын алған әрбір жеке тұлғаға жекелеп жасалады. Тіркелімдегі деректер есепті тоқсан ішінде әрбір айдың қорытындысы бойынша көрсетіледі.

3) ҚР азаматтары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС салуға жатпайтын қызметкерлердің және басқа да жеке тұлғалардың есептелген табыстары бойынша қорытынды деректерді есепке алу бойынша салық тіркелімі (№2_ЖТС, ӘС, МЗЖ, ӘА,МӘМС) ҚР азаматтарына табыс есептеу орын алған айлар бөлінісінде әрбір есепті тоқсан үшін жеке жасалады. Тіркелімдегі деректер есепті тоқсан ішінде әрбір айдың қорытындысы бойынша көрсетіледі.

188. ҚР азаматтары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС бойынша есепті кезең ішіндегі қорытынды деректердің салық тіркелімі (№4_ЖТС, ӘС, МЗЖ, ӘА,МӘМС қосымшасы) ҚР азаматтарына есептеу орын алған, айлар бөлінісіндегі әрбір есепті тоқсан ішінде жеке жасалады. Тіркелімдегі деректер ҚР азаматтарының табыстары бойынша есепті тоқсан ішінде әрбір айдың қорытындысы бойынша көрсетіледі.

189. Салық тіркелімдері жұмыскерлермен және контрагенттермен есеп айырысуды есепке алу бойынша SAP/R3 АЖ бухгалтерлік есеп деректері негізінде толтырылады, оның ішінде:

1) 3350, 3390, 3120, 3150, 3210, 3220 шоттарын талдау;

2) жалақы бойынша есеп айырысулар, жұмыскер бойынша жылдық жеке шот (жұмыскерлер бойынша ақпаратты көрсету үшін);

2) бастапқы құжаттар.

190. ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС салығын салуға жатпайтын қызметкерлердің және басқа да жеке тұлғалардың есептелген кірістерін есепке алу бойынша салық тіркелімінен мәліметтер ҚР азаматтары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС салығын салуға жатпайтын қызметкерлердің және басқа да жеке тұлғалардың есептелген кірістері бойынша, сонымен қатар бір жеке тұлғаның табыстары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС үшін қорытынды деректердің салық тіркелімдерін жасау үшін пайдаланылады.

191. Бір жеке тұлғаның табыстары бойынша ЖТС, әлеуметтік салықты, әлеуметтік аударымдарды және МЗЖ, МӘМС есептеу бойынша салық тіркелімдерінен мәліметтер ҚР азаматтары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС бойынша есепті кезең ішінде қорытынды деректердің салық тіркелімін жасау үшін пайдаланады.

192. ҚР азаматтары бойынша ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС бойынша есепті кезең ішінде қорытынды деректердің салық тіркелімі ҚР азаматтарына қатысты салық агенттері үшін жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация жасау үшін пайдаланылады.

193. Жарнамалық науқанды өткізуге байланысты жеке тұлғаларға тегін берілген, тиісті жылға арналған республикалық бюджет туралы ҚР Заңымен белгіленген АЕК-тің 5 еселенген мөлшеріне тең сомадан аспайтын мүліктің құны, егер мүлік жарнамаланатын тауар (қызмет) туралы немесе жарнама беруші туралы логотип түрінде не өзге нысанда ақпаратты қамтитын болса, осындай мүлікті алған жеке тұлғаның табысы ретінде қарастырылмайды.

194. Жарнамалық науқанды өткізуге байланысты жеке тұлғаларға тегін берілген мүліктің құны жеке тұлғаның табысы ретінде қаралады және егер мынадай шарттардың ең болмағанда біреуіне сәйкес келсе, жеке табыс салығы салынады:

1) берілетін мүлік жарнамаланатын тауар (қызмет) туралы немесе жарнама беруші туралы логотип түрінде не өзге нысанда ақпарат қамтымайды;

2) берілетін мүліктің құны тиісті жылға арналған республикалық бюджет туралы ҚР Заңымен белгіленген АЕК-тің 5 еселенген мөлшеріне тең сомадан асып кетсе.

195. Егер жеке тұлғаға берілетін мүліктің құны осы жеке тұлғаға көрсетілетін өтелетін қызметтің өзіндік құнына енгізілсе, онда мұндай мүліктің құнынан жеке табыс салығы ұсталынбайды.

196. Резидент-жеке тұлғаның табысынан есептелген және ұстамай, өз қаражаты есебінен Қоғаммен төленген ЖТС, МЗЖ сомалары Кодекстің 319-бабы 2-тармағының 47-тармақшасына сәйкес жеке тұлғаның табысы ретінде қарастырылмайды.

197. 40 күнтізбелік күннен асатын іссапар күндері үшін тәуліктік төлем көлемі, сонымен қатар Салық кодексінде белгіленген тәуліктік төлем нормаларының артуы бөлігінде, қызметкердің табысына енгізілуі тиіс және тиісінше ЖТС, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және МЗЖ, МӘМС салығы салынады.

11-тарау. Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлем

198. Қоғам қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық есебін әрбір бөлімше бойынша жеке жүргізеді.

199. Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы бойынша салық тіркелімі қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақыны есептеу және төлемнің осы түрі бойынша салық есептілігін жасау үшін пайдаланылады. Салық тіркелімінің нысаны №1 Эмиссия төлемі қосымшасында берілген.

200. Әрбір бөлімше салық тіркелімін дербес толтырады.

201. Тіркелімдегі деректер жыл ішінде тоқсан сайын көрсетіледі. Тіркелім арнайы табиғат пайдалану түрлері бойынша толтырылады.

202. Ластаушы заттардың шығарындылары (жылжымалы көздерден атмосфералық ауаға шығарындыдан басқа), өндіріс және тұтыну қалдықтарын шығару және орналастыру бойынша тіркелім қоршаған ортаны қорғау саласындағы

уәкілетті мемлекеттік орган немесе облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың жергілікті атқарушы органдары беретін қоршаған ортаға эмиссияларға (ол болған кезде) экологиялық рұқсатта көрсетілген деректер негізінде толтырылады.

203. Қоғамның әрбір бөлімшесі төлемдердің осы түрі бойынша салық есептілігін дербес толтырады және олар бойынша декларация олардың мемлекеттік тіркелген жері бойынша берілетін ластанудың жылжымалы көздерін қоспағанда, ластану объектісінің орналасқан жері бойынша салық органдарына ұсынады.

204. Ресімделген рұқсат құжатсыз, қозғалмалы көздерден ластаушы заттардың шығарындыларын қоспағанда, қоршаған ортаға эмиссия қоршаған ортаға эмиссияның белгіленген нормативтерінен тыс қоршаған ортаға эмиссиялар ретінде қарастырылады, бұл ретте төлем мөлшерлемесі он есе артады.

12-тарау. Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем

205. Әрбір бөлімше жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық есебін жүргізуді дербес жүзеге асырады, төлемнің осы түрі бойынша салық есептілігін (ағымдағы төлемдер сомасының есебін) толтырады және жер учаскелері орналасқан жердегі салық органдарына ұсынады.

206. Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық тіркелімі жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу және төлемнің осы түрі бойынша салық есептілігін жасау үшін пайдаланылады. Салық тіркелімінің нысаны № 1 ПЗУ төлемі қосымшасында берілген.

207. Салық есептілігі төменде көрсетілген деректер негізінде толтырылады:

1) жер учаскелеріне құқық белгілейтін және (немесе) құқық куәландыратын құжаттар;

2) жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген мәліметтер.

208. Төлем мөлшерлемесі уақытша өтелетін жер пайдалану туралы шарт және оған қоса берілетін есеп айырысу негізінде көрсетіледі.

209. Деректер жер учаскелері бөлінісінде көрсетіледі.

210. Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша ағымдағы төлемдерді төлеу үшін салық есептілігі толтырылады:

1) қаңтар айының қорытындылары бойынша салық кезеңінің 01 қаңтарындағы жағдай бойынша пайдалану құқығында бар салық салу объектілері бойынша ағымдағы төлемдер сомасы;

2) салық кезеңі ішінде әрбір айдың қорытындылары бойынша салық салу объектілері бойынша ағымдағы төлемдерді түзету сомасы:

салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 желтоқсанға дейінгі кезеңде пайдалану құқығы туындаған және салық кезеңінің 31 желтоқсанына дейінгі кезеңде сақталады;

пайдалану құқығы салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 желтоқсанына дейінгі кезеңде тоқтатылған салық кезеңінің 01 қаңтарына;

салық кезеңінің 01 қаңтарынан бастап 01 желтоқсанға дейінгі кезеңде пайдалану құқығы туындаған және тоқтатылған жағдайларда жүргізіледі.

211. Салық кезеңінің қаңтар айының қорытындысы бойынша мәліметтер жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша ағымдағы төлемдер есебін жасау үшін пайдаланылады.

212. Салық кезеңінің қаңтар – желтоқсан аралығындағы әрбір айдың қорытындылары бойынша мәліметтер салық кезеңі ішінде ағымдағы төлемдер сомасын азайтуға (ұлғайтуға) жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша ағымдағы төлемдердің түзету есеп-қисабын жасау үшін пайдаланылады.

13-тарау. Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем

213. Қоғамда жер үсті көздеріндегі су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салықтық есепке алуды жүргізуді БЕЕД жүзеге асырады.

214. БЕЕД төлемнің осы түрі бойынша салық есептілігін (тоқсан сайынғы декларация) толтырады және оны арнайы су пайдалану орны бойынша салық органдарына ұсынады.

215. Салық есептілігі су қорын пайдалану және қорғау саласындағы уәкілетті мемлекеттік орган беретін рұқсат беру және өзге де құжаттарда көрсетілген деректер, сондай-ақ су алудың нақты көлемдерінің деректері негізінде толтырылады.

216. Ресімделген рұқсат беру құжатынсыз арнайы су пайдалану белгіленген лимиттерден су алудың нақты көлемін асыра отырып, су пайдалану ретінде қаралады, бұл ретте төлем мөлшерлемесі бес есе артады.

14-тарау. Радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем

217. Қоғамда радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық есебін жүргізуді БЕЕД жүзеге асырады.

218. БЕЕД салық есептілігін (ағымдағы төлемдер сомасының есебін) толтырады және оны БЕЕД орналасқан жері бойынша салық органына ұсынады.

219. Салық есептілігі рұқсат беру құжатында және байланыс саласындағы уәкілетті мемлекеттік орган беретін хабарламада көрсетілген деректер негізінде толтырылады.

220. Салық кезеңінің 20 ақпанына дейін алынған хабарлама бойынша мәліметтер радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының есебін жасау үшін пайдаланылады.

221. 20 ақпаннан кейін алынған хабарлама бойынша мәліметтер салық кезеңі ішінде ағымдағы төлемдер сомасын ұлғайтуға радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем бойынша ағымдағы төлемдердің түзету есептерін жасау үшін пайдаланылады.

15-тарау. Қалааралық және (немесе) халықаралық телефон байланысын, сондай-ақ ұялы байланысты ұсыну үшін төлем

222. Қоғам қалааралық және (немесе) халықаралық телефон байланысын, сондай-ақ БЕЕД-да ұялы байланысты ұсынғаны үшін төлем бойынша салық есебін жүргізуді жүзеге асырады.

223. Байланыс саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыруды жүзеге асыратын уәкілетті мемлекеттік орган төлемнің жылдық сомасын көрсете отырып, хабарлама жазып береді және оны ағымдағы есепті кезеңнің 20 ақпанынан кешіктірмей төлеушіге жібереді.

224. Қалааралық және (немесе) халықаралық телефон байланысын бергені үшін төлем бойынша салық есептілігі берілмейді. Төлеу ағымдағы жылғы 25 наурыздан, 25 маусымнан, 25 қыркүйектен және 25 желтоқсанның кешіктірілмейтін мерзімде байланыс саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыруды жүзеге асыратын уәкілетті мемлекеттік орган беретін рұқсат беру құжатында және хабарламада көрсетілген деректер негізінде тең үлестермен жүргізіледі.

16-тарау. Сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастырғаны үшін төлем

225. Сыртқы (визуалды) жарнаманы орналастыру үшін төлем бойынша салық есебін жүргізу әр бөлімшемен дербес жүргізіледі.

226. Сыртқы (визуалды) жарнаманы орналастырушы бөлімше сыртқы (визуалды) жарнаманы орналастырғаны үшін төлемді дербес есептейді және мемлекеттік тіркеу орны бойынша бюджетке төленетін төлем енгізілетін көлік құралдарын қоспағанда, рұқсат құжатында көрсетілген сыртқы (визуалды) жарнама объектісін орналастыру орны бойынша салық органдарына төлейді.

227. Сыртқы (визуалды) жарнаманы орналастыру үшін төлем бойынша салық есептілігі толтырылмайды.

228. Сыртқы (визуалды) жарнаманы орналастырғаны үшін төлемді есептеу және төлеу:

1) жалпыға ортақ пайдаланылатын автомобиль жолдарының бөлінген белдеуінде жарнама объектілерін орналастыру кезінде автомобиль жолдарын басқару жөніндегі ұлттық оператор беретін құжатта көрсетілген деректер негізінде;

2) жарнама объектілерін орналастыру кезінде елді мекендерде, сондай-ақ көлік құралдарында деректер негізінде көрсетілген рұқсат беретін жергілікті атқарушы органдар.

229. Тиісті рұқсат беру құжаты болмаған жағдайда сыртқы (визуалды) жарнама объектілерін нақты орналастыру сыртқы (визуалды) жарнаманы орналастырғаны үшін төлемді есептеу және төлеу үшін негіз болып табылады.

17-тарау. Пайдалы қазбаларды (жерасты сулары) өндіруге салынатын салық

230. Қоғамда пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салықтың салықтық есебін БЕЕД жүзеге асырады.

231. БЕЕД салықтың осы түрі бойынша салық есептілігін (тоқсан сайынғы декларацияны) толтырады және оны төлем төлеушінің орналасқан жері бойынша салық органдарына ұсынады.

232. Пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша салық тіркелімі осы салық бойынша салық есептілігін жасау үшін пайдаланылады. Салық тіркелімінің нысаны №1 __НДПИ қосымшасында берілген.

233. Тіркелімдегі деректер жыл ішінде тоқсан сайын көрсетіледі.

234. Көрсетілген деректер негізінде толтырылады:

- 1) жер қойнауын пайдалануға арналған келісім-шартта;
- 2) жерасты суларын өндіруді есепке алумен айналысатын мамандар беретін мәліметтер.

Деректер жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бөлінісінде көрсетіледі.

**"Қазақтелеком" АҚ Салықтық есеп
саясатына 1-қосымша**

"Қазақтелеком" АҚ бөлімшелерінде БТТЕ АЕЖ болуы

№ р/с	Бөлімше атауы	БТТЕ АЕЖ болуы
1	Шығыс ӨТД	+
2	Батыс ӨТД	+
3	Солтүстік ӨТД	+
4	Оңтүстік ӨТД	+
5	Орталық ӨТД	+
6	Алматытелеком ӨТД	+
7	АЖД	+
8	КБД	+

**"Қазақтелеком" АҚ Салықтық есеп
саясатына 2-қосымша**

**"Қазақтелеком" АҚ-дағы шот-фактураларды нөмірлеуде
пайдаланылатын кодтар**

код	Бөлімше атауы
24	«Алматытелеком» ӨТД
51	Шығыс ӨТД
52	Батыс ӨТД
53	Солтүстік ӨТД
54	Оңтүстік ӨТД
50	Орталық ӨТД
25	ББД
28	"Ақпараттық технологиялар академиясы" дирекциясы
29	АЖД
30	КБД
27	ТЖББО
33	АББ
34	ТИҚД
37	ТЖД
40	"Қазақтелеком" АҚ Орталық аппараты