

**Утверждена решением
Правления акционерного общества
«Ипотечная организация
«Казахстанская Ипотечная Компания»
от 2 ноября 2018 года №82**

**НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
акционерного общества «Казахстанская Жилищная Компания»
(с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.03.2022 г.)**

По всему тексту Налоговой учетной политики слова «Управление бухгалтерского учета» в различных падежах и временных формах заменены словами «Департамент бухгалтерского учета», в соответствующих контексту падежах в соответствии с решением Правления АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания» от 23.05.19 г. № 46

В наименовании и по всему тексту Политики слова акционерное общество «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания» заменены словами акционерное общество «Казахстанская Жилищная Компания» в соответствующих контексту падежах в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

По всему тексту Политики слова «Департамент бухгалтерского учета» заменены словами «Структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского и налогового учета» в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 29.03.22 г. № 25 (см. стар. ред.)

Часть I

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.Общие положения**
- 2.Организационно-правовой статус Компании**
- 3.Организационные аспекты бухгалтерского учета**
- 4.Организационные аспекты налогового учета**

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1. Корпоративный подоходный налог**
 - 1.1 Общие положения**
 - 1.2 Совокупный годовой доход**
 - 1.3 Вычеты**
 - 1.4 Вычеты по фиксированным активам**
 - 1.5 Уменьшение налогооблагаемого дохода**
 - 1.6 Убытки**
 - 1.7 Порядок исчисления и сроки уплаты**
 - 1.8 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация**
- 2. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты**
 - 2.1 Общие положения**
 - 2.2 Объект обложения**
 - 2.3 Порядок исчисления и сроки уплаты**
 - 2.4 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация**
- 3. Налог на добавленную стоимость**
 - 3.1 Общие положения**

- 3.2 Объект обложения
- 3.3 Определение облагаемого оборота
- 3.4 Облагаемый оборот при приобретении услуг от нерезидента-неплательщика НДС
- 3.5 Определение освобожденного оборота
- 3.6 Зачет по налогу на добавленную стоимость
- 3.7 Счет-фактура
- 3.8 Порядок исчисления и сроки уплаты
- 3.9 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация
- 4. Индивидуальный подоходный налог
 - 4.1 Индивидуальный подоходный налог, облагаемый у источника выплаты с доходов работников и прочих физических лиц
 - 4.1.1. Общие положения
 - 4.1.2 Объект налогообложения
 - 4.1.3 Вычеты по ИПН
 - 4.1.4 Порядок исчисления и сроки уплаты
 - 4.1.5 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация
 - 4.2 Индивидуальный подоходный налог, облагаемый у источника выплаты с доходов иностранных лиц - резидентов
 - 4.2.1 Общие положения
 - 4.2.2 Объект налогообложения
 - 4.2.3 Порядок исчисления и сроки уплаты
 - 4.2.4 Налоговый период и налоговая декларация
- 5. Социальный налог
 - 5.1 Общие положения
 - 5.2 Объект налогообложения
 - 5.3 Порядок исчисления и сроки уплаты
 - 5.4 Налоговый период и налоговая декларация
- 6. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ
 - 6.1 Общие положения
 - 6.2 Порядок исчисления и сроки уплаты
 - 6.3 Налоговая отчетность
- 7. СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ
 - 7.1 Общие положения
 - 7.2. Порядок исчисления и сроки уплаты
 - 7.3 Налоговая отчетность
- 8. ОТЧИСЛЕНИЯ И(ИЛИ) ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ (ОСМС)
 - 8.1. Общие положения
 - 8.2 Порядок исчисления и сроки уплаты
 - 8.3 Налоговая отчетность
- 9. Земельный налог
 - 9.1 Общие положения
 - 9.2 Объект налогообложения
 - 9.3 Порядок исчисления и сроки уплаты
- 10. Налог на имущество
 - 10.1 Общие положения
 - 10.2 Объект налогообложения
 - 10.3 Порядок исчисления и сроки уплаты
 - 10.4 Налоговый период и налоговая отчетность
- 11. Налог на транспортные средства
 - 11.1 Общие положения
 - 11.2 Объект налогообложения

- [11.3 Порядок исчисления и сроки уплаты](#)
 - [11.4 Налоговый период и налоговая отчетность](#)
 - [12. Другие обязательные платежи в бюджет](#)
 - [12.1 Регистрационные сборы](#)
 - [12.2 Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности](#)
 - [12.3 Плата за пользование земельными участками](#)
 - [12.4 Плата за эмиссии в окружающую среду](#)
 - [12.5 Плата за размещение наружной \(визуальной\) рекламы](#)
 - [12.6 Государственная пошлина](#)
- III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.Общие положения

В пункт 1 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

1. Настоящая Налоговая учетная политика (далее - Налоговая политика) акционерного общества «Казахстанская Жилищная Компания» (далее - Компания) разработана в целях налогового учета в соответствии с требованиями:

- 1) Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 г. № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс);
- 2) Закона Республики Казахстан от 25 декабря 2017 г. № 121-VI «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»» (далее - Закон о введении Налогового кодекса);
- 3) Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г. № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее - Закон о бухгалтерском учете);
- 4) Закона Республики Казахстан от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»; (далее - Закон о пенсионном обеспечении);
- 5) Закона Республики Казахстан от 26.12.2019 г. № 286-VI «Об обязательном социальном страховании» (далее - Закон об обязательном социальном страховании);
- 6) Закона Республики Казахстан от 16.11.2015 г. № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании» (далее - Закон об обязательном медицинском страховании);
- 7) Правил составления форм налоговых регистров, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 г. № 388 (далее - Правила составления налоговых регистров);
- 8) Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 г. № 241 (далее - Правила ведения бухгалтерского учета);
- 9) Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО);
- 10) Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 октября 2013 г. № 1116 (далее - Правила исчисления ОПВ);
- 11) Правил исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взыскания по ним, утвержденных Приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 11 июня 2020 года № 224 (далее - Правила исчисления социальных отчислений);

12) Правил и сроков исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов и Правил взыскания задолженности по отчислениям и(или) взносам, утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 июня 2017 г. № 478 (далее - Правила исчисления отчислений и(или) взносов на ОСМС);

13) Учетной политики Компании (далее - Учетная политика), разработанной в соответствии с МСФО и Законом о бухгалтерском учете;

14) других нормативных правовых актов Республики Казахстан по вопросам налогообложения.

2. Налоговая политика устанавливает порядок ведения Компанией налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса, включая выбранную Компанией совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

3. Положения настоящей Налоговой политики основываются на следующих принципах налогообложения:

Принцип обязательности предусматривает, что Компания обязана исполнять налоговое обязательство по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствии с Налоговым кодексом в полном объеме и в установленные сроки;

Принцип определенности предусматривает, что Компания ведет налоговый учет и налоговые регистры, в которых четко отражены основания и порядок возникновения, исполнения и прекращения налоговых обязательств.

Принцип справедливости предусматривает, что налогообложение Компании является всеобщим и обязательным. Запрещается повторное обложение одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период.

Принцип добросовестности означает, что Компания не осуществляет незаконные действия в целях получения налоговых выгод и уменьшения налоговых платежей. Если налоговое обязательство, выполненное Компанией в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение, то налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки без начисления Компании штрафов и пени;

Принцип единства налоговой системы обязывает Компанию вести налоговый учет в соответствии с положениями Налогового кодекса.

4. Принятая Компанией Налоговая политика применяется последовательно из года в год.

5. Внесение изменений и дополнений в Налоговую политику в течение календарного года производится Компанией по следующим основаниям:

1) при возникновении новых видов деятельности, ранее не указанных в Налоговой политике;

2) при внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс;

3) других случаях, не запрещенных Налоговым кодексом.

6. Внесение изменений и дополнений производится в Налоговую политику в начале календарного года по следующим основаниям:

1) при изменении форм и порядка составления налоговых регистров, ранее разработанных Компанией;

2) изменение выбранных Компанией методов отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зчет налога на добавленную стоимость, предусмотренных Налоговым кодексом.

7. Ответственность за формирование и за соблюдение Налоговой политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несет Структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского и налогового учета, возглавляемое главным бухгалтером.

8. Должностные обязанности работников Структурного подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского и налогового учета регламентируются должностными инструкциями.

2. Организационно-правовой статус Компании

9. Единственным акционером Компании является «Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек».

10. Компания зарегистрирована Департаментом юстиции города Алматы 29.12.2000 г. (свидетельство о государственной перерегистрации 37167-1910-АО).

В пункт 11 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

11. Дата перерегистрации 26.01.2021 г.
Пункт 12 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

12. Местонахождение Компании: Республика Казахстан, Z05T3E2, г. Нур-Султан, пр. Мәңгілік ел, зд. 55А.

13. Компания зарегистрирована в органах статистики. Статистическая карточка от 26.01.2010 г., выдана Агентством Республики Казахстан по статистике, Компании присвоены следующие классификаторы:

14. ОКПО 39413310, дата присвоения 29.12.2000 г.
15. БИН 001 240 001 720, дата присвоения 16.06.2008г.

Пункт 16 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

16. В качестве плательщика налога на добавленную стоимость Компания зарегистрирована с 1 декабря 2006 года (свидетельство № 1026164, серия 62001 от 26.01.2021 г.).

Пункт 17 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

17. Основным видом деятельности Компании является предоставление ипотечного займа на основании лицензии уполномоченного органа на осуществление банковских заемных операций.

Компания вправе осуществлять дополнительные виды деятельности в соответствии с Уставом Компании.

Пункт 18 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

18. В соответствии с Постановлением Правительства РК от 8 сентября 2020 года № 557 «О некоторых вопросах Единого оператора жилищного строительства», Компания определена Единым оператором жилищного строительства.

19. Исключен в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

20. Исключен в соответствии решением Правления от 23.05. 2019 г. № 46

3. Организационные аспекты бухгалтерского учета

21. Компания осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и Законом о бухгалтерском учете.

22. Принципы, основы, методы и правила ведения бухгалтерского учета установлены в Учетной политике Компании.

23. Компания осуществляет бухгалтерский учет с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета на базе программного обеспечения «1С». Для отражения финансово-хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета Компания использует типовой план счетов, утвержденный Постановлением от 31 января 2011 г. № 3 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях и акционерном обществе «Банк Развития Казахстана».

4. Организационные аспекты налогового учета

24. Налоговый учет - процесс ведения Компанией учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

25. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается Законом о бухгалтерском учете.

26. В соответствии со статьей 192 Налогового кодекса налоговый учет в Компании ведется по методу начисления в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом. Согласно этому методу доходы и расходы Компании признаются по факту их возникновения, независимо от времени получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов.

27. Учет налогов и других обязательных платежей, которые Компания обязана исчислять и перечислять в государственный бюджет, ведется в системе бухгалтерского учета Компании. Компания учитывает расчеты с государственным бюджетом на счетах подраздела рабочего плана счетов 2851 «Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» и 1851 «Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет».

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

29. Налоговое обязательство по уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет, а также обязательство по уплате пеней и штрафов исполняются в национальной валюте.

30. Учет курсовой разницы в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО.

В пункт 31 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

31. Сверка расчетов с налоговым органом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, социальным платежам производится Компанией на квартальной основе согласно сформированных лицевых счетов в кабинете налогоплательщика Компании.

В случае наличия расхождений по данным Компании и данным налогового органа в акте сверки указываются дата, суммы и причины расхождений. В течение трех рабочих дней со дня установления расхождений налоговый орган и Компания принимают меры по устранению возникших расхождений с соответствующей корректировкой данных лицевого счета Компании в случае необходимости.

32. Учетная документация в целях налогообложения включает в себя:

- 1) бухгалтерскую документацию;
- 2) налоговые формы;
- 3) налоговую политику;

4) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налоговых обязательств.

33. В соответствии со [статьей 7](#) Закона о бухгалтерском учете бухгалтерская документация Компании включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

34. Налоговые формы включают в себя налоговую отчетность, налоговое заявление и налоговые регистры, которые Компания, как налогоплательщик (налоговый агент), обязана составлять и представлять в налоговые органы по видам налогов, социальных платежей в соответствии с [пп.3\) п. 1 статьи 1](#) Налогового кодекса. Компания составляет и представляет в налоговые органы свою налоговую отчетность в порядке, установленным [статьей 208](#) Налогового кодекса.

35. Налоговое заявление - документ Компании, представляемый в орган налоговой службы с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных Налоговым кодексом.

36. Налоговый регистр - документ Компании, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

37. Компания самостоятельно разрабатывает и утверждает в Налоговой политике формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета, которые приведены во второй части данной Налоговой политики.

38. Компания осуществляет составление и хранение учетной документации для целей налогообложения в соответствии с требованиями, установленными [статьей 193](#) Налогового кодекса.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Корпоративный подоходный налог

1.1 Общие положения

39. В соответствии со [статьей 222](#) Налогового кодекса Компания является плательщиком корпоративного подоходного налога (далее - КПН). Компания производит исчисление и уплату КПН, а также представляет в налоговые органы соответствующую налоговую отчетность в порядке и сроки, установленные [разделом 7](#) Налогового кодекса.

40. Компания осуществляет расчет налоговой базы по КПН по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового и бухгалтерского учета за соответствующий период.

41. Объектами обложения КПН являются:

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

42. Налогооблагаемый доход Компании определяется как разница между совокупным годовым доходом (далее - СГД) с учетом корректировок и вычетов.

1.2 Совокупный годовой доход

43. В состав СГД Компании включаются доходы, перечисленные в [статье 226](#) Налогового кодекса и подлежащие получению (полученные) в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

44. В соответствии с [пунктом 2 статьи 225](#) Налогового кодекса в целях налогообложения в качестве доходов Компания не рассматривает следующие доходы:

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) стоимость имущества, полученного Компанией от размещения выпущенных акций;
- 3) стоимость безвозмездно переданного имущества;
- 4) сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с Налоговым кодексом;
- 5) стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает пятикратный размер [месячного расчетного показателя](#), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такого получения товара;
- 6) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом;
- 7) доходы, возникающие в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемые доходом в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете, кроме подлежащих получению (полученного) от другого лица;
- 8) увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с МСФО и [Законом](#) о бухгалтерском учете;
- 9) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете.

Компания признает доходы в порядке и размере, установленном [статьями 227 - 240](#) Налогового кодекса.

В пункт 45 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

45. Компания включает следующие виды доходов в СГД:

1) **Доход от реализации** - согласно [статье 227](#) Налогового кодекса доходом от реализации товаров (работ, услуг) признается стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг кроме доходов, включаемых в СГД в соответствии со [статьями 228-240](#) Налогового кодекса, в том числе доход в виде вознаграждения по выданным займам физическим лицам, по операциям репо и доход от сдачи в аренду имущества, доход от сдачи в аренду с выкупом, *доходы связанные с предоставлением гарантии на завершение строительства многоквартирных жилых домов, доходы связанные с предоставлением гарантии по ипотечному кредитованию.*

В доход от сдачи в аренду с выкупом в целях налогообложения включаются доход в виде вознаграждения за налоговый период по аренде с выкупом и стоимость реализации арендного жилья.

В соответствии с пунктом 2 Статьи 226 признание дохода, включая дату его признания осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае различия признания в соответствии с МСФО и Налоговым кодексом, применяются положения Налогового кодекса.

2) **Доход от прироста стоимости** - доход от прироста стоимости активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения определяется в порядке, предусмотренном в статье 228 Налогового кодекса. Компания признает доход от прироста при реализации активов, указанных в [подпунктах 1-6 пункта 2 статьи 228](#) Налогового кодекса.

3) **Доход по производным финансовым инструментам** - в случае применения Компанией производного финансового инструмента в целях хеджирования или при исполнении путем поставки базового актива налоговый учет производного финансового инструмента осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса.

4) **Доход от списания обязательств** - Компания определяет доход от списания обязательств, подлежащий включению в СГД в порядке, установленном статьей 229 Налогового кодекса в следующих случаях:

прекращения требования исполнения обязательства кредитором Компании;

не востребования кредитором обязательства на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации Компании;

списания обязательства в связи с истечением срока исковой давности;

списания обязательства по вступившему в законную силу решению суда.

5) **Доход по сомнительным обязательствам** - определение Компанией доходов по сомнительным обязательствам, подлежащий включению в СГД, осуществляется в соответствии со [статьей 230](#) Налогового кодекса. Компания признает сомнительными обязательства, возникшие по приобретенным Компании товарам (работам, услугам), а также по начисленным доходам работников и по полученным кредитам не удовлетворенные в течение трех лет от даты возникновения указанных обязательств.

6) **Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)** - в соответствии со [статьей 232](#) Налогового кодекса Компания к доходам от снижения провизий относит:

суммы провизий (резервов), отнесенные ранее на вычеты в отчетном и(или) предыдущих налоговых периодах, в размере, пропорциональном сумме исполнения, при исполнении должником требования;

суммы провизий (резервов), ранее отнесенные на вычеты, при уменьшении размера требований к должнику на основании договора об отступном, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии и(или) на иных основаниях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в размере, пропорциональном сумме уменьшения размера требований;

суммы уменьшения, отнесенные в отчетном и(или) предыдущих налоговых периодах на вычеты провизий (резервов) в результате изменения оценки ожидаемых кредитных убытков;

Не признаются доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных Компанией, суммы провизий (резервов), ранее отнесенные на вычеты, при уменьшении размера требований к должнику в следующих случаях:

признания физического лица - должника на основании вступившего в силу решения суда безвестно отсутствующим, недееспособным, ограниченно дееспособным или объявления его на основании вступившего в силу решения суда умершим;

установления физическому лицу - должнику инвалидности I, II группы, а также в случае смерти физического лица - должника;

вступления в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа Компании, в случае, когда у должника и третьих лиц, несущих совместно с должником солидарную или субсидиарную ответственность перед налогоплательщиком, отсутствуют имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, или доходы, на которые может быть обращено взыскание, и принятые судебным исполнителем предусмотренные законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей меры по выявлению его имущества или доходов оказались безрезультатными;

снятия с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя в связи с признанием индивидуального предпринимателя-должника банкротом в соответствии с [законодательством](#) Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве;

вступления в законную силу решения суда об отказе Компании в обращении взыскания на имущество, в том числе деньги, ценные бумаги или доходы должника;

уменьшения размера требования к должнику по ипотечному жилищному займу (ипотечному займу), который подлежит рефинансированию в рамках программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), утвержденной Национальным Банком Республики Казахстан, в связи с прощением налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с [пунктом 3 статьи 250](#) настоящего Кодекса, [безнадежной задолженности по кредиту \(займу\) и вознаграждения по нему](#) в пределах максимального размера соотношения общей суммы прощенных за налоговый период безнадежной задолженности по кредитам (займам) и вознаграждения по ним к сумме основного долга по кредитам (займам) и вознаграждениям по ним на начало налогового периода. При этом максимальный размер такого соотношения равен коэффициенту 0,1;

уступки Компанией прав требования по кредиту (займу, ипотечному займу) юридическим лицам указанным в законах Республики Казахстан [«О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан»](#), [«Об ипотеке недвижимого имущества»](#), в части отрицательной разницы между стоимостью права требования по кредиту (займу, ипотечному займу, ипотечному жилищному займу), по которой произведена уступка и стоимостью права требования по кредиту (займу, ипотечному займу, ипотечному жилищному займу), подлежащей получению от должника, на дату уступки права требования по кредиту (займу, ипотечному займу, ипотечному жилищному займу) согласно первичным документам Компании;

при уменьшении размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу, ипотечному займу, ипотечному жилищному займу) и вознаграждения по нему в пределах максимального размера соотношения общей суммы прощенных за налоговый период безнадежной задолженности по кредитам (займам, ипотечному займу, ипотечному жилищному займу) и вознаграждения по ним к сумме основного долга по кредитам (займам, ипотечным займам, ипотечным жилищным займам) и вознаграждениям по ним на начало налогового периода. При этом максимальный размер такого соотношения равен коэффициенту 0,1;

7) **Доход от уступки права требования** - Компания признает доход от уступки права требования, подлежащий включению в СГД в соответствии со [статьей 233](#) Налогового кодекса. В случае приобретения права требования Компания определяет доход как положительную разницу между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения этого права требования. При уступке права требования, доход определяется в виде положительной разницы между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам Компании.

8) **Доход от выбытия фиксированных активов** - согласно [статье 234](#) Налогового кодекса доход от выбытия фиксированных активов Компании определяется как превышение стоимости выбывших фиксированных активов подгруппы (по группе I) или группы (по II, III и IV группам), определенной в соответствии со [статьей 270](#) Налогового кодекса, над стоимостным балансом активов подгруппы (по группе I) или группы (по II, III и IV группам) на начало отчетного налогового периода с учетом стоимости поступивших в этом отчетном налоговом периоде фиксированных активов. а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде и учитываемых в соответствии с [пунктом 2 статьи 272](#) Налогового кодекса, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход.

При этом, стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

9) **Доход от присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций** - согласно [подпункту 13\) пункта 1 статьи 226](#) Налогового кодекса

Компания включает в совокупный годовой доход, присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены Компанией на вычеты.

10) Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам - суммы компенсации по ранее произведенным вычетам подлежат включению в СГД Компании того налогового периода, в котором они были получены в соответствии со [статьей 237](#) Налогового кодекса. К доходам, полученным в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, относятся:

суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды;

суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов);

суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, указанных в [статье 270](#) Налогового кодекса;

другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

11) Доход в виде безвозмездно полученного имущества - в соответствии со [статьей 238](#) Налогового кодекса при получении Компанией любого имущества, в том числе работ и услуг на безвозмездной основе, стоимость полученного имущества включается СГД Компании, кроме услуг, указанных в [пункте 8 статьи 243](#) Налогового кодекса.

Для определения стоимости безвозмездно полученного имущества, (работ, услуг), в целях налогообложения Компания использует данные бухгалтерского учета соответствии с МСФО и требованиями [Закона](#) о бухгалтерском учете.

12) Доходы в виде дивидендов - Компания признает доходом в виде дивидендов: доход, подлежащий выплате по акциям, часть чистого дохода, распределяемого дочерними организациями Компании, доходы от распределения имущества при ликвидации дочерних организаций или при уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов участников либо путем полного или частичного погашения долей участников (участника), а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

13) Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату - Согласно [подпункту 17\) пункта 1 статьи 226](#) Налогового кодекса в СГД Компании включаются вознаграждения по депозиту, долговой ценной бумаге. Вознаграждение по ценным бумагам в целях налогообложения определяется с учетом дисконта либо купона (с учетом дисконта, либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения).

14) Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с МСФО и требованиями [Закона](#) о бухгалтерском учете, включается в СГД Компании.

15) Другие доходы - Компания включает в СГД другие доходы, подлежащие получению (полученные) в течение отчетного налогового периода.

Политика дополнена пунктом 45-1 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122

45-1 Корректировка совокупного годового дохода

Компания вправе применить корректировку совокупного годового дохода, которая производится в соответствии с [пунктом 1 статьи 241](#) Налогового кодекса РК. Из совокупного годового дохода подлежат исключению:

- сумма гарантайных взносов, полученная Единым оператором жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантайных случаев в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве»;

по данной корректировке учитываются суммы полученных гарантайных взносов без учета НДС по введенным в эксплуатацию проектам строительства, которые направлены на увеличение резерва на урегулирования гарантайных случаев;

- сумма денег, полученная Единым оператором жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершении строительства многоквартирных жилых домов в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве»;

инвестиционные доходы Единого оператора жилищного строительства в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве» в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантайных случаев;

по данной корректировке учитываются инвестиционные доходы от размещения полученных гарантайных взносов без учета НДС в финансовые инструменты по годовой средневзвешенной ставке.

1.3 Вычеты

46. В соответствии со [статьей 242](#) Налогового кодекса при определении налогооблагаемого дохода Компания относит на вычеты документально подтвержденные расходы, понесенные Компанией в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за исключением расходов, не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом.

47. Если иное не установлено Налоговым кодексом, признание расходов, включая дату их признания, осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями [Закона](#) о бухгалтерском учете.

В случае, когда порядок признания расходов в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете отличается от порядка определения вычетов в соответствии с настоящей Налоговой политикой, указанные расходы учитываются для целей налогообложения в порядке, определенном Налоговой политикой Компании.

48. Расходы будущих периодов, определяемые в соответствии с МСФО и Законом о бухгалтерском учете, подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

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

50. Компания не относит на вычеты расходы, возникающие в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении МСФО и Закона о бухгалтерском учете, кроме подлежащих выплате (выплаченных).

51. Компания группирует расходы, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со структурой декларации по КПН.

Пункт 52 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

52. Компания относит на вычеты расходы в порядке и размерах, установленных [статьями 242 - 273](#) Налогового кодекса. Вычеты и доходы подлежат корректировке в случаях, установленных [статьями 286 и 287](#) Налогового кодекса.

В пункт 53 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

53. Компанией в целях налогообложения вычетами по реализованным товарам (работам, услугам) признаются следующие расходы:

расходы по приобретению товарно-материальных запасов (далее - ТМЗ) для административно-управленческих нужд, *в том числе активы, имеющие срок полезного использования более одного года и стоимость которых меньше 30 МРП;*

реализованные товарно-материальные запасы в виде недвижимости и залогового имущества;

стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов и активов, не подлежащих амортизации;

общие и административные расходы;

прочие вычитаемые расходы, не указанные в других строках декларации по КПН.

54. В целях налогового учета стоимость ТМЗ, относимая на вычеты (по мере их использования в целях получения СГД), соответствует стоимости таких ТМЗ, отраженной в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

55. В соответствии с учетной политикой Компании при списании ТМЗ Компания применяет метод средневзвешенной стоимости.

56. В соответствии со статьей 264 Налогового кодекса не подлежит вычету стоимость ТМЗ, работ и услуг, которые Компания использовала не в целях деятельности, направленной на получение дохода.

57. Компания не относит на вычеты стоимость безвозмездно переданной в рекламных целях единицы товара, превышающей 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату передачи либо дарения товара.

58. Общие и административные расходы Компании включают в себя следующие виды расходов:

1) финансовые услуги;

2) рекламные услуги;

3) консультационные услуги согласно подпункту 36) пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса;

4) расходы по начисленным доходам работникам и иным физическим лицам;

5) расходы, направленные на обучение, повышение квалификации;

6) общехозяйственные расходы;

7) прочие услуги и работы.

59. В соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса Компания относит на вычеты суммы присужденных судом или признанных Компанией штрафов, пени и других видов санкций за нарушение обязательств по гражданско-правовым договорам Компании.

60. Штрафы, пени, неустойки относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором произошло их признание и вынесено решение суда, обязывающее Компанию уплатить.

61. Согласно пункту 11 статьи 243 Налогового кодекса вычету подлежат расходы Компании по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом Правилами исчисления социальных отчислений.

62. Согласно пункту 12 статьи 243 Налогового кодекса вычету подлежат расходы Компании по отчислениям, уплаченным в Фонд социального медицинского страхования в размере, определяемом Правилами исчисления отчислений и (или) взносов на ОСМС в отчетном налоговом периоде - в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду и в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, - в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

63. Согласно пункту 5 статьи 243 Налогового кодекса подлежит вычету расходы Компании по обеспечению работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя.

Политика дополнена пунктом 63-1 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122

63-1. Согласно пункту 4 статьи 243 Налогового кодекса подлежит вычету расходы Компании на обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан. В целях безопасной организации труда работников Компании данная норма предусматривает проводить лабораторное исследование работников Компании на COVID-19.

64. При определении налогооблагаемого дохода Компания относит на вычеты расходы в виде вознаграждений за отчетный период по выпущенным долговым ценным бумагам и займам, полученным Компанией.

В пункт 65 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

65. Компания в целях отнесения расходов по вознаграждению на вычеты, в соответствии с пунктом 1 статьи 246 Налогового кодекса вознаграждением может признать:

возднаграждение, определенное подпунктом 62 статьи 1 Налогового кодекса;

неустойку (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;

плату за гарантию взаимосвязанной стороне.

Сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления в соответствии с пунктом 2 статьи 192 Налогового кодекса, за исключением вознаграждений в виде выплат по обязательствам лицу, которое вправе создавать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с пунктами 1 и 6 статьи 250 Налогового кодекса, которые Компания относит на вычеты в размере фактически уплаченных;

1) в отчетном налоговом периоде в пределах начисленных расходов, признанных расходами в отчетном налоговом периоде и в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;

2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных расходом в отчетном налоговом периоде.

66. Расходы в виде вознаграждений по ценным бумагам в целях налогообложения определяются с учетом дисконта либо купона (с учетом дисконта, либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения).

67. При исчислении суммы вознаграждения, относимой на вычеты, установлено ограничение, то есть сумма вознаграждения рассчитывается путем применения следующей формулы:

$$(A + D) + (СК/СО) * (ПК) * (B + V + Г),$$

где:

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

Б - сумма вознаграждения, выплачиваемого Компанией взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В - сумма вознаграждения, выплачиваемого лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г - сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Д - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан;

ПК - предельный коэффициент;

СК - среднегодовая сумма собственного капитала Компании;

СО - среднегодовая сумма обязательств Компании.

Для целей настоящей статьи независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

Среднегодовая сумма собственного капитала равна средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода. Отрицательное значение среднегодовой суммы собственного капитала признается равным нулю;

Среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:

- 1) налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет;
- 2) заработной плате и иным доходам работников;
- 3) доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;
- 4) вознаграждениям и комиссиям;
- 5) дивидендам;
- 6) оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете.

68. Компания к компенсациям при служебных командировках работников на основании приказа, подлежащим вычету, относит следующие расходы:

1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь (в том числе электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости, посадочного талона);

2) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;

3) суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном Правительством Республики Казахстан;

4) расходы, произведенные при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих расходы на оформление въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).

69. Компания относит на вычеты следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления Компании, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:

1) расходы на проезд к месту выполнения управлеченческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь, при подтверждении факта оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа и при подтверждении факта проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

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

3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управлеченческих обязанностей в размере, установленном Компанией;

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

Местом выполнения управлеченческих обязанностей является место назначения, указанное в документе, оформленном Компанией самостоятельно, в котором содержится приглашение члена органа управления на мероприятие для выполнения управлеченческих обязанностей, место и дата проведения такого мероприятия.

Время нахождения в поездке для выполнения управлеченческих обязанностей определяется на основании количества дней исходя из дат выбытия к месту выполнения управлеченческих обязанностей и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выбытия и прибытия.

70. Компания относит на вычеты расходы по доходам работников, начисленных Компанией в соответствии со [статьей 257](#) Налогового кодекса.

71. Вычету подлежат расходы Компании, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности.

72. В соответствии со [статьей 247](#) Налогового кодекса Компания относит на вычеты следующие категории обязательств, ранее признанных доходом Компании в соответствии со [статьей 229](#) Налогового кодекса:

- 1) доход от списания обязательства кредитором Компании;
- 2) доход от списания обязательства в связи с истечением срока исковой давности;
- 3) доход от списания обязательства по вступившему в законную силу решению суда;
- 4) доход по сомнительному обязательству.

73. Вычет по сомнительным обязательствам производится в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата.

74. Компания признает сомнительными требованиями требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания 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 трех лет с момента возникновения требования, также не удовлетворенные в связи с признанием дебитора Компании банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

75. Сомнительные требования, при соответствии условий, установленных [статьей 248](#) Налогового кодекса, подлежат отнесению на вычеты Компанией в целях определения налогооблагаемого дохода.

В пункт 76 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

76. На основании лицензии на проведение банковских заемных операций. Компания относит на вычеты провизии (резервы), созданные в соответствии с МСФО и

требованиями Закона о бухгалтерском учете в порядке, определенном уполномоченным органом по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций по согласованию с уполномоченным органом Методикой расчета провизии (резервов) против кредитов (займов) Компании.

Стоимость залога и другого обеспечения учитывается при определении суммы провизий (резервов) в случаях и порядке, которые определены Методикой расчета провизии (резервов) против кредитов (займов) Компании.

77. Исключен в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

78. В соответствии со статьей 256 Налогового кодекса Компания относит на вычеты, подлежащие уплате или уплаченные, страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования.

79. В случае если срок договора страхования превышает отчетный налоговый период, Компания относит на вычеты часть страховых премий, приходящуюся на отчетный налоговый период. Оставшуюся часть страховых премий Компания признает в отчетном налоговом периоде в качестве расходов будущих периодов и относит на вычеты в соответствующие налоговые периоды.

80. При исчислении корпоративного подоходного налога Компания относит на вычеты курсовые разницы, возникшие в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО, в части превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

В пункт 81 внесены изменения в соответствии решением Правления от 23.05. 2019 г. № 46

81. В соответствии со статьей 263 Налогового кодекса Компания относит на вычеты суммы налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет, уплаченные, в том числе путем проведения зачета, в порядке, установленном статьями 102, 103 Налогового кодекса:

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

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

По займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства в уставном капитале такого банка на момент заключения договора такого займа, в соответствии с которым корпоративный подоходный налог у источника выплаты уплачивается за счет собственных средств Компании с суммы вознаграждения, подлежащей выплате банку-нерезиденту, указанный налог у источника выплаты Компания относит на вычеты при условии, если сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего налогового периода.

82. Согласно пункту 10 статьи 243 Налогового кодекса Компания признает вычеты по расходам в виде членских взносов субъектов частного предпринимательства в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника, исходя из среднесписочной численности работников за год. Среднесписочную численность работников Компании определяет путем деления суммы численности работников на начало каждого месяца на количество месяцев за налоговый период.

83. Компания относит на вычеты членские взносы, выплаченные Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный

размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.

84. Компания относит на вычеты другие документально подтвержденные расходы, понесенные Компанией в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода.

К затратам Компании, не подлежащим к вычету относятся:

- 1) расходы, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 3) сумма превышения расходов, для которых Налоговым кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 4) сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных нормативными правовыми актами Республики Казахстан;
- 5) стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

1.4 Вычеты по фиксированным активам

85. Фиксированными активами Компании в целях налогообложения признаются активы, определенные в соответствии со [статьей 266](#) Налогового кодекса.

86. Налоговый учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом по техническому регулированию и метрологии, в следующем порядке:

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

87. Стоимостные балансы фиксированных активов Компании определяются в соответствии с требованиями, установленными [статьями 267 - 270](#) Налогового кодекса.

88. Фиксированные активы при поступлении увеличивают стоимостной баланс групп (подгрупп) на первоначальную стоимость активов. В первоначальную стоимость фиксированных активов входят затраты, понесенные Компанией до дня ввода фиксированного актива в эксплуатацию.

89. Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава товарно-материальных запасов, является его балансовая стоимость, определенная в соответствии с МСФО, определенная на дату такого поступления.

90. При безвозмездном получении фиксированных активов первоначальной стоимостью фиксированных активов является балансовая стоимость полученных активов, указанная в акте приема-передачи названных активов с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с МСФО.

91. При получении фиксированных активов в связи с реорганизацией путем слияния, присоединения, разделения или выделения Компании первоначальной стоимостью таких фиксированных активов является балансовая стоимость полученных активов, указанная в передаточном акте или разделительном балансе.

92. Согласно [статье 270](#) Налогового кодекса выбытием фиксированных активов является прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, а также перевод в состав активов, предназначенных для продажи.

93. Фиксированные активы I группы, ранее выбывшие в связи с временным прекращением использования в деятельности, направленной на получение дохода, Компания включает в стоимостный баланс I группы фиксированных активов в том налоговом периоде, в котором Компанией осуществлен ввод в эксплуатацию таких фиксированных активов для использования в деятельности, направленной на получение дохода, по стоимости выбытия с учетом расходов, подлежащих отнесению на увеличение стоимости таких активов в соответствии со [статьей 272](#) настоящего Налогового кодекса.

94. При выбытии фиксированных активов стоимостные балансы подгрупп (группы) уменьшаются на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с МСФО и требованиями [Закона о бухгалтерском учете](#) на дату выбытия.

95. При временном прекращении использования фиксированных активов I группы, то есть при временном выводе фиксированных активов из эксплуатации без прекращения признания таких активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных активов стоимостной баланс I группы уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном Налоговой политикой Компании.

96. В случае реализации фиксированных активов Компания уменьшает стоимостной баланс соответствующей подгруппы (группы) на стоимость реализации, за исключением налога на добавленную стоимость.

97. При передаче фиксированных активов в качестве вклада в уставный капитал согласно [пункту 5 статьи 270](#) Налогового кодекса, Компания уменьшает стоимостной баланс соответствующей подгруппы (группы) уменьшает на стоимость, определяемую в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

98. При безвозмездной передаче фиксированных активов стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость переданных активов по данным бухгалтерского учета, указанную в акте приема-передачи названных активов.

99. В соответствии со [статьями 271 - 273](#) Налогового кодекса вычеты по фиксированным активам включают в себя вычеты стоимости фиксированных активов в виде амортизационных отчислений, вычеты стоимостных балансов фиксированных активов, а также вычеты в виде последующих расходов по фиксированным активам.

В пункт 100 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

100. Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных установленных [Налоговым кодексом](#), к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации, (%)	Норма амортизации, (%)
1.	I.	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10	10
2.	II.	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25	25
3.	III.	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40	40
4.	IV.	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15	15

Амортизационные отчисления по стоимостным балансам групп (подгрупп), определяются путем применения норм амортизации, к таким стоимостным балансам групп (подгрупп) на конец налогового периода.

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

102. Компания вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

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

Политика дополнена пунктом 103-1 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122

103-1. Активы, перечисленные в Классификаторе основных фондов и имеющие срок полезного использования более одного года отражаются в качестве фиксированного актива.

Активы длительного пользования в административных целях, стоимость которых меньше 30 МРП, учитывается в составе Запасов.

1.5 Уменьшение налогооблагаемого дохода

104. Компания имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:

- 1) вознаграждение по финансовому лизингу основных средств, инвестиций в недвижимость, биологических активов;
- 2) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 3) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;
- 4) доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций, уменьшенные на убытки от реализации;
- 5) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;
- 6) доходы от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице, в случае на день реализации акций или долей участия Компания владеет данными акциями или долями участия более трех лет;
- 7) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

1.6 Убытки

105. В соответствии с [пунктом 1 статьи 299](#) Налогового кодекса убытком от предпринимательской деятельности признаются превышение вычетов над совокупным годовым доходом и убыток от продажи Компании как имущественного комплекса.

Пункт 106 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

106. Убытки, полученные от предпринимательской деятельности Компании, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, будут погашаться за счет налогооблагаемой прибыли, полученной в будущих десяти годах. При расчете налогооблагаемого дохода применяется корректировка в сторону уменьшения дохода в сумме, которую позволит налогооблагаемый доход Компании отчетного периода.

Пункт 107 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

107. Убытки от реализации земельных участков, за исключением земельных участков, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, компенсируются за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации таких активов. При отсутствии доходов от прироста стоимости, полученных при реализации вышеуказанных активов, в котором они имели место, убытки могут переноситься Компанией на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации земельных участков.

108. Убытки Компании, возникающие при продаже акций, долей участия в юридическом лице ниже первоначальной стоимости, компенсируются за счет доходов от прироста стоимости данных активов, в случае, если будут получены доходы от прироста стоимости в том периоде, в котором получены данные убытки (не переносятся на

последующие налоговые периоды) и соблюдены условия [пункта 4 статьи 300](#) Налогового кодекса.

109. Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, кроме ценных бумаг, указанных в [пунктах 4, 5, 6 и 7 статьи 300](#) Налогового кодекса компенсируются за счет доходов от прироста стоимости данных ценных бумаг, в случае отсутствия доходов от реализации этих ценных бумаг в периоде, в котором они имели место, то они не могут переноситься вперед на срок до десяти лет включительно.

110. Согласно [пункту 5 статьи 300](#) Компания компенсирует убытки, возникающие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи за счет дохода от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи. Если эти убытки не могут быть компенсированы Компанией в периоде, в котором они имели место, то они не переносятся на последующие налоговые периоды.

111. Убытки, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются по доле участия правопреемников в Компании и переносятся в порядке, определенном Налоговым кодексом.

Политика дополнена пунктом 111-1 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122

111-1. Убытки по производным финансовым инструментам, используемым в иных целях, чем в целях хеджирования или поставки базового актива, компенсируются за счет доходов по производным финансовым инструментам, используемым в иных целях, чем в целях хеджирования или поставки базового актива.

Если такие убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором возникли, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов по производным финансовым инструментам, используемым в иных целях, чем в целях хеджирования или поставки базового актива.

1.7 Порядок исчисления и сроки уплаты

112. Компания исчисляет КПН путем умножения налоговой ставки к налогооблагаемому доходу, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных [статьей 288](#) Налогового кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со [статьей 300](#) Налогового кодекса и вычисления суммы КПН, на которую осуществляется зачет КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, выигрыша, дивидендов в отчетном налоговом периоде, а также перенесенной из предыдущих налоговых периодов в соответствии с Налоговым кодексом.

113. Если сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивиденда больше суммы КПН, подлежащего уплате в бюджет, разница между суммой КПН, удержанного у источника выплаты, и суммой КПН, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы КПН, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

114. Уплата КПН производится в государственный бюджет по месту нахождения Компании.

115. Компания осуществляет ежемесячную уплату авансовых платежей по КПН согласно положениям [статьей 305 и 306](#) Налогового кодекса и производит окончательную уплату КПН по итогам отчетного налогового периода в срок, установленный [статьей 306](#) Налогового кодекса.

1.8 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация

116. Для исчисления обязательства по КПН Компания применяет налоговую ставку в размере 20%, установленную пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса.

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

118. Компания представляет декларацию по КПН не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, в случае продления срока представления декларации по КПН в соответствии со [статьей 212](#) Налогового кодекса, Компания предоставляет декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

119. Компания заполняет налоговые регистры по корпоративному подоходному налогу по формам №№ 1-29.1.

2. Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты

2.1 Общие положения

120. Компания является налоговым агентом при выплате юридическим лицам доходов, подлежащих обложению КПН у источника выплаты.

2.2 Объект обложения

121. К доходам, облагаемым КПН удерживаемого у источника выплаты относятся:

1) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии со [статьей 644](#) Налогового кодекса, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов;

2) вознаграждение, выплачиваемое Компанией юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

122. Норма по удержанию КПН не распространяется на вознаграждения:

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

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

3) по кредитам (займам), выплачиваемым организациям, осуществляющим банковские заемные операции на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

4) по кредитам (займам), выплачиваемым банкам-резидентам;

5) по операциям репо.

2.3 Порядок исчисления и сроки уплаты

123. Компания исчисляет сумму КПН, удерживаемого у источника выплаты путем применения к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты, соответствующей ставки, установленной Налоговым кодексом.

124. При исчислении суммы налога, подлежащего удержанию с доходов, выплачиваемых юридическому лицу-резиденту и облагаемых у источника выплаты, Компания руководствуется положениями [статьей 307 и 308](#) Налогового кодекса. При исчислении суммы налога, подлежащего удержанию с доходов, выплачиваемых юридическому лицу-нерезиденту и облагаемых у источника выплаты, Компания руководствуется положениями [статьи 644](#) Налогового кодекса.

125. Компания перечисляет суммы КПН, удержанного у источника выплаты, не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата.

2.4 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация

126. Доходы резидентов, облагаемые у источника выплаты, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке, определенной [пунктом 1 статьи 313](#) Налогового кодекса.

127. При выплате доходов юридическому лицу-нерезиденту, не имеющему зарегистрированного постоянного учреждения в Казахстане, Компания применяет к сумме выплачиваемого (выплаченного) дохода соответствующую ставку налога, установленную [статьей 646](#) Налогового кодекса, в зависимости от вида выплачиваемого (выплаченного) дохода. При этом, при выплате доходов юридическому лицу-нерезиденту, являющемуся налоговым резидентом страны, заключившей с Республикой Казахстан налоговую конвенцию, Компания вправе руководствоваться положениями [главы 75](#) Налогового кодекса.

128. Компания представляет в налоговые органы расчеты по КПН, удержанного у источника выплаты с доходов юридических лиц-резидентов, облагаемых у источника выплаты, в порядке и сроки, установленные [статьей 312](#) Налогового кодекса, а также предоставляет расчеты по КПН, удержанного у источника выплаты с доходов юридических лиц-нерезидентов, облагаемых у источника выплаты, в порядке и сроки, установленные [статьей 648](#) Налогового кодекса.

129. Компания заполняет налоговые регистры по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты по формам №№ 30-30.1.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1 Общие положения

130. Компания производит исчисление и уплату НДС, а также представляет в налоговые органы соответствующую налоговую отчетность в порядке и сроки, установленные [разделом 10](#) Налогового кодекса.

3.2 Объект обложения

131. В соответствии со [статьей 368](#) Налогового кодекса, объектом обложения НДС являются облагаемый оборот и облагаемый импорт.

132. Облагаемым оборотом является оборот, совершенный Компанией:
1) по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан;
2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

3.3 Определение облагаемого оборота

133. При определении облагаемого оборота Компания руководствуется положениями [раздела 10](#) Налогового кодекса.

134. Оборотами Компании по реализации товаров являются:

- 1) передача прав собственности на товар;
- 2) отгрузка товара на условиях рассрочки платежа;
- 3) передача имущества в финансовый лизинг.

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

- 1) предоставление имущества Компании во временное владение и пользование по договорам имущественного найма;
- 2) выполнение работ, оказание услуг Компанией сотрудникам в счет заработной платы;
- 3) уступка прав требования Компании, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;
- 4) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение.

136. В соответствии с [пунктом 5 статьи 372](#) Налогового кодекса Компания не рассматривает в качестве оборота по реализации:

- 1) передачу имущества Компании в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) возврат имущества Компании, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) безвозмездную передачу либо дарение товара в рекламных целях, стоимость единицы которого не превышает 5-кратный размер [месячного расчетного показателя](#), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату передачи либо дарения товара;
- 4) выпуск эмиссионных ценных бумаг Компанией;
- 5) передачу основных средств, нематериальных активов и иного имущества Компании его правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации;
- 6) получение Компанией суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной по договорам банковского счета и (или) банковского вклада.

137. В целях определения облагаемого оборота по НДС Компания не включает обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС в соответствии с Налоговым кодексом и обороты, местом реализации которого не является Республика Казахстан.

138. Компания определяет место реализации товаров (работ, услуг) в порядке, установленном [статьей 378](#) Налогового кодекса и дату совершения оборота по реализации в соответствии со [статьей 379](#) Налогового кодекса.

139. Согласно [пункту 1 статьи 380](#) Налогового кодекса, размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг, исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них НДС.

Политика дополнена пунктом 139-1 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122

139-1. В целях исчисления налога на добавленную стоимость сумма гарантиного взноса по договору о предоставлении гарантии на завершение строительства многоквартирных жилых домов включает сумму налога на добавленную стоимость. Датой совершения оборота по реализации услуг является дата подписания, указанная в акте выполненных работ.

Размер облагаемого оборота, связанного с предоставлением гарантии по ипотечному кредитованию равен доходу от реализации в соответствии со [статьей 227](#) Налогового Кодекса РК.

140. В случае безвозмездной передачи товаров Компания определяет размер облагаемого оборота исходя из уровня цен, сложившегося на дату совершения оборота по реализации, без включения в них НДС, но не ниже их балансовой стоимости.

141. В других случаях Компания определяет размер облагаемого оборота в соответствии с положениями [статьями 380 - 382](#) Налогового Кодекса.

142. Облагаемый оборот может корректироваться на основании дополнительного счета-фактуры или других документов, подтверждающих наступление указанных случаев:

- 1) полного или частичного возврата товара;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;
- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) получения разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;
- 6) наступления иных случаев, в результате которых происходит изменение размера оборота.

143. Сумма корректировки НДС определяется по ставке, действующей на [дату совершения оборота по реализации](#).

3.4 Облагаемый оборот при приобретении услуг от нерезидента-неплательщика НДС

144. В порядке, установленном [статьями 373](#) и [382](#) Налогового кодекса, Компания самостоятельно производит исчисление и уплату НДС по услугам, приобретенным у нерезидента, не являющегося зарегистрированным плательщиком НДС в Казахстане и не осуществляющего деятельность по оказанию услуг через зарегистрированный филиал или представительство, если местом реализации таких услуг является Казахстан и такие услуги подлежат обложению НДС в Казахстане.

145. Размер облагаемого оборота определяется исходя из стоимости приобретенных Компанией услуг, включая подоходный налог, подлежащий уплате с доходов нерезидента. В случае, когда оплата за полученные услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, определяемого в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

3.5 Определение освобожденного оборота

146. Определение освобожденного оборота осуществляется Компанией с учетом положений [статьи 394](#) Налогового кодекса.

147. К оборотам Компании, освобождаемым от НДС, относятся:

1) реализация жилого здания (части жилого здания) и (или) аренда такого здания (части здания), в том числе субаренда, также аренда с последующим выкупом. Освобожденный оборот по аренде с последующим выкупом определяется на основе графика погашения, предусмотренным договором аренды с выкупом и счет - фактуры, выпыываемой Компанией ежемесячно на сумму ежемесячного арендного платежа, в том числе вознаграждения;

2) финансовые услуги согласно [статье 397](#) Налогового кодекса, в том числе:

операции с ценными бумагами Компании;

операции с производными финансовыми инструментами;

услуги по управлению правами требования по ипотечным займам;

- реализация доли участия Компании;
уступка прав требования по займам;
заемные операции.
3) передача имущества в финансовый лизинг;
4) аренда с выкупом и аренда без выкупа жилого здания (части жилого здания).
5) возмещение арендаторами расходов, понесенных Компанией по налогу на имущество, земельному налогу или плате за пользование земельным участком по объекту недвижимости, переданному в аренду с выкупом и без выкупа.
6) возмещение государственной пошлины.

3.6 Зачет по налогу на добавленную стоимость

148. Компания относит в зачет суммы НДС, подлежащие уплате за приобретенные товары, работы и услуги, используемые в целях облагаемых оборотов, в соответствии со статьями 400 - 402 Налогового кодекса.

149. При определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, Компания применяет раздельный метод отнесения зачета.

150. В целях определения НДС, относимого в зачет по раздельному методу, Компания ведет раздельный учет по расходам и суммам НДС по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

151. НДС относится в зачет в том налоговом периоде, в котором получены товары, работы, услуги, в порядке, установленном пунктом 1 статьи 400 Налогового кодекса.

152. Компания относит на вычеты в целях исчисления КПН не подлежащую зачету сумму НДС, уплаченного поставщикам по приобретенным товарам (включая импорт товаров), работам, услугам, используемым не в целях облагаемого оборота.

153. Компания производит корректировку сумм НДС, относимого в зачет в соответствии со статьями 404 и 405 Налогового кодекса.

3.7 Счет-фактура

154. При реализации товаров (работ, услуг) Компания выставляет счета-фактуры получателям товаров (работ, услуг) по форме, соответствующей требованиям установленными статьями 412, 413 Налогового кодекса в электронной форме, а также имеет право выписывать счет-фактуру на бумажном носителе в случае возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, регистрирует в информационной системе электронных счетов-фактур в течение пятнадцати календарных дней с даты устранения технических ошибок.

Компания выписывает счет-фактуры по договорам долгосрочной аренды с последующим выкупом ежемесячно на сумму арендного платежа согласно графика платежей.

Пункт 155 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

155. В случае невозможности выписки счетов фактур в информационной системе электронных счетов-фактур по причине технических ошибок, счет фактура согласно подпункта 2) пункта 2 статьи 412 НК РК выписывается на бумажном носителе и подлежит введению в систему в течении 15 календарных дней с даты устранения технических ошибок.

156. Исключен в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

157. Исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 419 Налогового кодекса.

158. Выписка дополнительного счета-фактуры производится Структурным подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета в случаях, предусмотренных статьей 420 Налогового кодекса.

159. Компания применяет максимум 10 цифр в нумерации счетов-фактур при их выписке.

3.8 Порядок исчисления и сроки уплаты

160. Сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет по облагаемому обороту, исчисляется как положительная разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет.

161. Компания производит уплату налога в бюджет по месту нахождения Компании за каждый налоговый период, в сроки, установленные статьей 425 Налогового кодекса.

3.9 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация

162. Компания применяет к размеру облагаемого оборота ставки НДС, установленные статьей 422 Налогового кодекса.

163. Налоговым периодом по НДС является календарный квартал. Компания представляет декларацию по НДС в налоговые органы по месту нахождения, в сроки, установленные статьей 424 Налогового кодекса.

164. Компания заполняет налоговые регистры по налогу на добавленную стоимость по формам №№32-36.

4. Индивидуальный подоходный налог

4.1 Индивидуальный подоходный налог, облагаемый у источника выплаты с доходов работников и прочих физических лиц

4.1.1. Общие положения

165. В соответствии со статьей 351 Налогового Кодекса Компания, являясь налоговым агентом, исчисляет и уплачивает в государственный бюджет ИПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов, выплачиваемых работникам и иным физическим лицам. Компания исчисляет ИПН в порядке, предусмотренном статьями 316 - 329 Налогового кодекса.

4.1.2 Объект налогообложения

166. Компания удерживает ИПН у источника выплаты со следующих видов доходов:
доход работника;
доход физического лица, полученный от Компании;

167. К доходам работника относятся любые доходы, выплачиваемые Компанией в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные Компанией в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

В пункт 168 внесены изменения в соответствии с решением Правления от 23.05.19 г. № 46

168. В соответствии со статьями 341 и 346 Налогового Кодекса Компания исключает из доходов работников, подлежащих налогообложению, следующие виды доходов:

- 1) вознаграждения по долговым ценным бумагам;
- 2) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;
- 3) доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций;
- 4) доходы сотрудника специальных государственных органов, сотрудника правоохранительных органов в связи с исполнением служебных обязанностей;
- 5) выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;
- 6) доходы за год в пределах 882-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года, инвалидов I, II, III групп, участников Великой Отечественной войны и приравненным к ним лицам, одного из родителей, опекунов, попечителей, усыновителей (удочерителей) лица, имеющего категорию «ребенок-инвалид», - до достижения таким лицом восемнадцатилетнего возраста и одного из родителей лица, призванного инвалидом по причине «инвалид с детства», - в течение жизни такого лица;
- 7) выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), фактические расходы на их оплату, или расходов Компании на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни при рождении ребенка, на погребение в пределах 94-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года при наличии подтверждающих документов.

169. К доходам физических лиц, полученным от Компании относятся доходы физического лица по заключенным с Компанией в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера, а также другие выплаченные доходы.

В пункт 170 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

170. К доходу физических лиц, подлежащему налогообложению, не относятся:
- 1) доход при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством по кредиту (займу) в случаях, наступивших после выдачи кредита (займа) такому лицу, предусмотренных статьей 319 Налогового кодекса;
 - 2) доход, образовавшийся по ипотечному жилищному займу (ипотечному займу), полученному до 1 января 2016 года, который подлежит рефинансированию в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), утвержденной Национальным Банком Республики Казахстан;
 - 3) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
 - 4) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах норм;
 - 5) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем;

- 6) расходы Компании, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, и не относимые на вычеты, которые не распределяются конкретным физическим лицам;
- 7) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности Компании за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;
- 8) стоимость имущества, переданного физическому лицу на безвозмездной основе в виде рекламы, в пределах 5 - [МРП](#);
- 9) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование кредитами (займами, микрокредитами), полученными работником у своего работодателя;
- 10) выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или [ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне](#);
- 11) расходы работодателя в пользу работников (включая возмещение расходов работников), направленные на лабораторное обследование, обеспечение средствами индивидуальной защиты, проведение медицинских осмотров, профилактические прививки, медицинское наблюдение, лечение, изоляцию, госпитализацию в связи с введением ограничительных мероприятий, в том числе карантина, вследствие признания заболевания пандемией решением чрезвычайного комитета Всемирной организации здравоохранения.

4.1.3 Вычеты по ИПН

Пункт 171 изложен в редакции решения Правления от 23.05.19 г. № 46; внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

171. При определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц в течение календарного года независимо от периодичности выплат Компания применяет следующие налоговые вычеты:

- 1) в виде обязательных пенсионных взносов в размере, установленном [Законом](#) о пенсионном обеспечении при наличии подтверждающих документов;
- 2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;
- 3) стандартные налоговые вычеты, согласно [пункта 1 статьи 346](#) Налогового Кодекса.
- 4) прочие налоговые вычеты, которые включают в себя:
 - налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам, вносимым в свою пользу при наличии подтверждающих документов;
 - налоговый вычет по расходам на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) в размере не более 94-кратного размера [МРП](#), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, при наличии документов, подтверждающих, что работник фактически получил медицинские услуги;
 - налоговые вычеты по расходам на оплату медицинских услуг применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:
 - дата получения медицинских услуг;
 - дата оплаты медицинских услуг.

Налоговый вычет по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным работником лицом-резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан, в соответствии с

законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях при наличии подтверждающих документов.

Налоговые вычет по вознаграждениям применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

-дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;

-дата оплаты вознаграждения».

172. Право на налоговый вычет в соответствии с подпунктами 1) - 4) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса предоставляется работнику по доходам, получаемым только у одного из работодателей.

173. Вычет применяется при условии предоставления работником заявления при принятии на работу, подтверждающего его/ее намерение использовать право на такой вычет.

Пункт 174 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

174. Если стандартный вычет, установленный в подпункте 1) пункта 1 Статьи 346, превышает определенную за месяц сумму дохода работника, подлежащего налогообложению, с учетом корректировок, уменьшенного на сумму обязательных пенсионных взносов, то сумма превышения последовательно переносится на последующие месяцы в пределах календарного года для уменьшения налогооблагаемого дохода работника.

175. При смене в течение календарного года работодателя, за исключением случаев его реорганизации, не применённая сумма налогового вычета, образовавшаяся у предыдущего работодателя, Компанией не учитывается, за исключением вычетов, предусмотренных пунктом 1 статьи 346 Налогового кодекса, по которым превышение налогового вычета, образовавшееся у предыдущего работодателя, учитывается у Компании в пределах, установленных Налоговым кодексом. При этом работник предоставляет справку о расчетах, выданную с предыдущего места работы.

4.1.4 Порядок исчисления и сроки уплаты

176. Доходы работника, выплачиваемые Компанией в денежной форме, учитываются на расходах по оплате труда и облагаются индивидуальным подоходным налогом при расчете заработной платы.

177. Доход работника, облагаемый у источника выплаты, определяется как разница между начисленными Компанией доходами работника, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 и суммой налоговых вычетов, предусмотренных главой 37 Налогового кодекса

178. Доход физического лица, полученного от Компании, облагаемый у источника выплаты, определяется как доход физического лица, подлежащий налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 Налогового кодекса.

179. Компания осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

180. Исключен в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

4.1.5 Ставки налога, налоговый период и налоговая декларация

181. Доход физического лица, в том числе работника Компании, подлежит обложению ИПН по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса.

182. Налоговым периодом для исчисления Компанией ИПН с доходов физических лиц является календарный месяц.

183. Структурным подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета ежеквартально составляется «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» и представляется в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

4.2 Индивидуальный подоходный налог, облагаемый у источника выплаты с доходов иностранных лиц - резидентов

4.2.1 Общие положения

184. Компания производит исчисление, удержание и перечисление подоходного налога с доходов работника иностранца, являющегося резидентом Республики Казахстан.

185. В соответствии с [пунктом 1 статьи 217](#) Налогового кодекса резидентами Республики Казахстан в целях налогообложения признаются физические лица, иностранцы, постоянно пребывающие в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде, или центр жизненных интересов которых находится в Республике Казахстан, или указанные в [пункте 4 статьи 217](#) Налогового кодекса.

4.2.2 Объект налогообложения

186. Объектом для удержания ИПН, облагаемого у источника выплаты является доход работника.

187. Доход работника Компании иностранного лица - резидента определяется как разница между начисленными Компанией доходами работника, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных [статьей 341](#) и суммой налоговых вычетов согласно [статье 342](#) Налогового кодекса.

4.2.3 Порядок исчисления и сроки уплаты

188. Сумма ИПН у источника выплаты, удерживаемая с доходов иностранного лица - резидента исчисляется Компанией путем применения ставки в размере 10% к сумме облагаемого дохода работника.

189. Компания осуществляет перечисление ИПН по выплаченным доходам до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

4.2.4 Налоговый период и налоговая декларация

190. Налоговым периодом для исчисления ИПН с доходов иностранных лиц - резидентов, облагаемых у источника выплаты, является календарный месяц.

191. Компания представляет в налоговые органы по месту нахождения декларацию по ИПН и социальному налогу с доходов иностранцев и лиц без гражданства не позднее 15 числа следующего месяца за отчетным кварталом.

192. Компания заполняет налоговые регистры по индивидуальному подоходному налогу по форме №31.

5. Социальный налог

5.1 Общие положения

193. Согласно [статье 482](#) Налогового кодекса Компания является плательщиком социального налога.

194. Компания исчисляет социальный налог по доходам, определенным [статьей 484](#) Налогового кодекса.

5.2 Объект налогообложения

195. Объектом обложения социальным налогом являются начисленные Компанией доходы работникам в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

196. Исключен в соответствии с [решением](#) Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 ([см. стар. ред.](#))

В пункт 197 внесены изменения в соответствии с решением Правления от 23.05.19 г. № 46

197. Компания не исчисляет социальный налог со следующих выплат:

1) выплаты в соответствии с законами Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

2) выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), фактические расходы на их оплату, или расходов Компании на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни при рождении ребенка, на погребение в пределах 94-кратного размера [МРП](#), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года;

3) расходы Компании согласно [пункту 33 статьи 319](#) Налогового кодекса, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью Компании;

4) доходы военнослужащего в связи с исполнением обязанностей воинской службы, сотрудника специальных государственных органов, сотрудника правоохранительных органов (за исключением сотрудника таможенных органов), сотрудника государственной фельдъегерской службы в связи с исполнением служебных обязанностей;

5) страховые премии, уплачиваемые Компанией по договорам обязательного и (или) накопительного страхования работников;

6) добровольные профессиональные пенсионные взносы в единый пенсионный фонд в размере, установленном законодательством Республики Казахстан;

7) обязательные пенсионные взносы работников в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

8) взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с [Законом](#) об обязательном социальном медицинском страховании с 01.01.2020 года.

5.3 Порядок исчисления и сроки уплаты

198. Компания исчисляет социальный налог путем применения ставки, установленной статьей 485 Налогового кодекса к объекту налогообложения.

199. Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании.

200. Уплата социального налога производится Компанией не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту своего нахождения.

5.4 Налоговый период и налоговая декларация

201. В соответствии со статьей 488 Налогового кодекса налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

202. Структурным подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета ежеквартально составляется «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» и представляется в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

203. Компания заполняет налоговые регистры по социальному налогу по форме №31.

6. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ

6.1 Общие положения

204. В соответствии с Законом о пенсионном обеспечении Компания является агентом по удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов с ежемесячных доходов, выплачиваемых работникам, являющимся гражданами Республики Казахстан или иностранными гражданами, получившими вид на жительство в Республике Казахстан.

6.2 Порядок исчисления и сроки уплаты

205. В соответствии с Правилами исчисления ОПВ Компания удерживает обязательные пенсионные взносы в размере десяти процентов от ежемесячного дохода, начисленного Компанией в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды. *В пункт 206 внесены изменения в соответствии с решением Правления от 23.05.19 г. № 46; изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

206. База для исчисления обязательных пенсионных взносов определяется в соответствии с пунктом 5 Правил исчисления ОПВ.

В пункт 207 внесены изменения в соответствии с решением Правления от 23.05.19 г. № 46

207. Компания не удерживает обязательные пенсионные взносы со следующих видов доходов работника:

1) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах норм;

2) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем;

3) выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

4) выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), фактические расходы на их оплату, или расходов Компании на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни при рождении ребенка, на погребение в пределах 94-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года;

5) расходы Компании согласно пункту 33 статьи 319 Налогового кодекса, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью Компании;

6) страховые премии, уплачиваемые Компанией по договорам обязательного и (или) накопительного страхования работников;

7) доходы, полученные в натуральной форме или в виде материальной выгоды инвалидами и иными лицами, указанными в подпункте 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

8) доход при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством по кредиту (займу) в случаях, наступивших после выдачи кредита (займа) такому лицу, предусмотренных статьей 319 Налогового кодекса;

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

208. Компания перечисляет обязательные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд через НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» в порядке и сроки, установленные Правилами исчисления ОПВ.

6.3 Налоговая отчетность

209. Компанией ежеквартально составляется «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» и представляется в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

210. Форма налогового регистра по обязательным пенсионным отчислениям №31.

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ

7.1 Общие положения

211. Согласно Закона об обязательном социальном страховании Компания является плательщиком социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования за работников, являющихся участниками системы обязательного социального страхования.

7.2. Порядок исчисления и сроки уплаты

212. В соответствии с Правилами исчисления социальных отчислений Компания исчисляет социальные отчисления с доходов работников в денежной или натуральной форме, включая доход, полученный в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды, за исключением работников, достигших возраста, предусмотренного пунктом 1 статьи 11 Закона о пенсионном обеспечении в размере:

- с 1 января 2018 года - 3,5%;
- с 1 января 2025 года - 5%.

В пункт 213 внесены изменения в соответствии с решением Правления от 23.05.19 г. № 46; изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

213. Максимальный и минимальный размер дохода для исчисления социальных отчислений принимаются в размере, установленном пунктом 3 Правил Социальных отчислений.

214. Исключен в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

В пункт 215 внесены изменения в соответствии с решением Правления от 23.05.19 г. № 46

215. Компания не рассматривает в качестве объекта для исчисления социальных отчислений следующие выплаты:

- 1) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 2) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах норм;
- 3) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем;
- 4) выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;
- 5) выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), фактические расходы на их оплату, или расходов Компании на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни, при рождении ребенка, на погребение в пределах 94-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года;
- 6) расходы Компании согласно пункту 33 статьи 319 Налогового кодекса, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью Компании;
- 7) страховые премии, уплачиваемые Компанией по договорам обязательного и (или) накопительного страхования работников;
- 8) обязательные пенсионные взносы работников в единый пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Пункт 9 введен в действие с 1 января 2020 года

9) взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании;

216. Компания производит уплату социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования через Государственную корпорацию, в сроки, установленные Правилами исчисления социальных отчислений путем безналичных расчетов со своего

банковского счета с указанием в платежном поручении списка работников, за которых производятся социальные отчисления.

7.3 Налоговая отчетность

217. Компания представляет в налоговые органы по месту нахождения «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу», не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

218. Форма налогового регистра по обязательным социальным отчислениям №31.

8. ОТЧИСЛЕНИЯ И(ИЛИ) ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ (ОСМС)

8.1. Общие положения

219. Согласно Закона об обязательном медицинском страховании Компания является плательщиком отчислений и(или) взносов в Фонд социального медицинского страхования за работников, являющихся участниками системы обязательного социального медицинского страхования.

8.2 Порядок исчисления и сроки уплаты

220. В соответствии с Правилами исчисления отчислений и(или) взносов на ОСМС Компания исчисляет отчисления на ОСМС от доходов работников в денежной или натуральной форме, в виде материальной выгоды в размере:

- с 1 января 2018 года - 1,5 %;
- с 1 января 2020 года - 2 %;
- с 1 января 2022 года - 3 %.

221. В соответствии с Правилами исчисления отчислений и (или) взносов Компания исчисляет взносы на ОСМС работников, физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера в размере:

- с 1 января 2020 года - 1 %;
- с 1 января 2021 года - 2 %.

В пункт 222 внесены изменения в соответствии с решением Правления от 23.05.19 г. № 46; решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

222. Максимальный ежемесячный доход для исчисления отчислений и (или) взносов на ОСМС принимается в размере, установленном пунктом 3 статьи 29 Закона об обязательном медицинском образовании.

Компания не рассматривает в качестве объекта для исчисления отчислений и(или) взносов на ОСМС следующие выплаты:

- 1) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 2) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах норм;
- 3) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем;

4) выплаты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

5) выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), фактические расходы на их оплату, или расходов Компании на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни, при рождении ребенка, на погребение в пределах 94-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года;

6) расходы Компании согласно [пункту 33 статьи 319](#) Налогового кодекса, направленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью Компании;

7) страховые премии, уплачиваемые Компанией по договорам обязательного и (или) накопительного страхования работников;

8) обязательные пенсионные взносы работников в единый пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

223. Компания производит уплату отчислений и(или) взносов на ОСМС в Фонд социального медицинского страхования через НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан», в сроки, установленные Правилами исчисления отчислений и(или) взносов на ОСМС путем безналичных расчетов со своего банковского счета с указанием в платежном поручении списка работников, за которых производятся отчисления и (или) взносы на ОСМС.

8.3 Налоговая отчетность

224. Компания представляет в налоговые органы по месту нахождения «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу», не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

225. Форма налогового регистра по обязательным отчислениям и(или) взносам на ОСМС №31.

9. Земельный налог

9.1 Общие положения

226. В соответствии со [статьей 498](#) Налогового кодекса Компания является плательщиком земельного налога.

9.2 Объект налогообложения

227. Объектом налогообложения является земельный участок, находящийся на праве собственности, постоянного землепользования и безвозмездного временного пользования. По объектам обложения, находящимся в общей долевой собственности, налог исчисляется пропорционально их доле в этом земельном участке.

9.3 Порядок исчисления и сроки уплаты

228. Компания исчисляет земельный налог путем применения соответствующей налоговой ставки, установленной [главой 60](#) Налогового кодекса к налоговой базе. Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка, указанная в идентификационных документах: актах, на право собственности, на право постоянного землепользования, на право безвозмездного временного пользования, предоставленных уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

229. В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком Компания исчисляет земельный налог за фактический период пользования земельным участком.

230. При передаче в течение налогового периода прав на объекты налогообложения Компания исчисляет сумму налога с 1 января текущего года до начала месяца, в котором передает земельный участок.

231. При возникновении в течение налогового периода прав на объекты налогообложения Компания исчисляет сумму налога за период с начала месяца, в котором у Компании возникло право на земельный участок.

232. Исчисление и уплата земельного налога осуществляется Компанией в виде текущих платежей в сроки не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года в налоговые органы по месту нахождения земельного участка.

233. Первым сроком уплаты текущих сумм налога является следующий очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода. При возникновении налоговых обязательств после последнего срока Компания производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

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

9.4 Налоговый период и налоговая отчетность

235. Налоговым периодом для исчисления земельного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря.

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

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

238. При изменении суммы налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется, в сроки, установленные [статьей 516](#) Налогового кодекса по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября.

239. Формы налоговых регистров по земельному налогу №№39, 39.1,39.2, 39.3.

10. Налог на имущество

10.1 Общие положения

240. Согласно [статье 517](#) Налогового кодекса Компания является плательщиком налога на имущество по объектам налогообложения, принадлежащим на праве собственности.

10.2 Объект налогообложения

241. Объектом обложения налогом на имущество являются здания, относящиеся к таковым в соответствии с [классификацией](#), установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, и учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО, а также части таких зданий, переданных физическим лицам по договорам долгосрочной аренды с правом выкупа, учитываемые в соответствии с МСФО как долгосрочная дебиторская задолженность, а также активы, перешедшие в собственность в результате обращения взыскания на имущество, выступающее в качестве залога, иного обеспечения.

242. Компания не учитывает в качестве объектов обложения налогом на имущество объекты незавершенного строительства, земельный участок и транспортные средства.

10.3 Порядок исчисления и сроки уплаты

243. Компания исчисляет суммы налога на имущество путем применения ставки 1,5 налоговой ставки к налоговой базе, за исключением объектов, указанных в [пункте 6 статьи 521](#) Налогового кодекса.

244. Компания исчисляет налог на имущество по объектам, переданным в аренду в рамках государственных/отраслевых программ, путем применения ставок, установленных [статьей 531](#) Налогового кодекса к налоговой базе.

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

Среднегодовая сумма долгосрочной дебиторской задолженности, устанавливаемой в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете, определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении сумм долгосрочной дебиторской задолженности на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и 1 число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

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

246. Компания уплачивает в течение налогового периода текущие платежи в налоговые органы по местонахождению объектов налогообложения в соответствии с данными, отраженными в Расчете текущих платежей по налогу на имущество за отчетный период.

Политика дополнена пунктом 246-1 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122

246-1. Компания проводит ежеквартальную сверку остатков налога на имущество с данными Кабинета Налогоплательщиков.

247. В соответствии со статьей 522 Налогового кодекса уплата Компанией текущих сумм налога производится равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

248. В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения, текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления объектов налогообложения, до конца отчетного налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, указанным выше, при этом первым

сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

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

250. Компания производит окончательный расчет и уплачивает налог на имущество в срок до 10 апреля года, следующего за налоговым периодом.

10.4 Налоговый период и налоговая отчетность

251. Налоговым периодом для исчисления налога на имущество является календарный год с 1 января по 31 декабря.

252. Расчет текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

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

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

255. Формы налоговых регистров по налогу на имущество №№38, 38.1, 38.2, 38.3.

11. Налог на транспортные средства

11.1 Общие положения

256. Налогообложение налогом на транспортные средства регламентируется [разделом 13](#) Налогового кодекса.

257. В соответствии со статьей 490 Налогового кодекса Компания является плательщиком налога на транспортные средства при наличии объектов налогообложения.

11.2 Объект налогообложения

258. Компания исчисляет налог на транспортные средства по транспортным средствам, принадлежащим Компании на праве собственности, праве хозяйственного ведения или оперативного управления и подлежащим государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Казахстане, за исключением прицепов.

11.3 Порядок исчисления и сроки уплаты

259. Налог на транспортные средства Компанией исчисляется исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки, срока его эксплуатации и поправочных

коэффициентов по каждому транспортному средству и исчисляется в месячных расчетных показателях в соответствии со [статьей 492](#) Налогового кодекса.

260. В случае приобретения Компанией в течение налогового периода транспортных средств, сумма налога исчисляется за период с начала месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство путем деления годовой суммы налога на 12 и умножения на количество месяцев, оставшихся до конца налогового периода.

261. При передаче в течение налогового периода прав на объекты обложения, налог исчисляется с 1 января текущего года до начала месяца, в котором Компания передает транспортное средство.

262. Компания исчисляет и уплачивает сумму налога по месту регистрации объектов обложения по состоянию на 01 июля посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

263. В случае приобретения транспортных средств, после 1 июля налогового периода Компания производит уплату налога по указанным транспортным средствам не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

11.4 Налоговый период и налоговая отчетность

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

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

266. Формы налоговых регистров по налогу на транспортные средства №№37, 37.1.

12. Другие обязательные платежи в бюджет

12.1 Регистрационные сборы

267. Компания является плательщиком регистрационных сборов при совершении регистрирующими органами регистрационных действий, установленных [статьей 550](#) Налогового кодекса, в интересах Компании.

268. Суммы сборов исчисляются по ставкам, установленным [статьей 553](#) Налогового кодекса, и уплачиваются до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган.

12.2 Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности

269. Компания является плательщиком сбора за право занятия отдельными видами деятельности при получении лицензий (дубликата лицензий) на занятие определенными видами деятельности, подлежащими лицензированию в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

270. Компания осуществляет уплату лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности в соответствии со [статьями 555 - 558](#) Налогового кодекса.

12.3 Плата за пользование земельными участками

271. В соответствии со [статьей 559](#) Налогового кодекса Компания является плательщиком платы за пользование земельными участками в случае получения Компанией земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду) от государства.

272. При получении земельных участков во временное возмездное землепользование Компания заключает договора временного возмездного землепользования с уполномоченным государственным органом по земельным отношениям, а на территории специальной экономической зоны - с местным исполнительным органом или администрацией специальной экономической зоны.

273. Ежегодные суммы платы устанавливаются в расчетах, составляемых уполномоченными государственными органами по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местными исполнительными органами или администрациями специальных экономических зон.

274. Расчеты суммы платы пересматриваются уполномоченными государственными органами по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местными исполнительными органами или администрациями специальных экономических зон в случаях изменения условий договоров, а также порядка исчисления земельного налога, установленного Налоговым кодексом.

275. Компания уплачивает в бюджет по месту нахождения земельных участков текущие суммы платы равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.

276. Налоговым периодом является календарный год.

277. Согласно статье 565 Налогового кодекса Компания представляет в налоговые органы по месту нахождения земельных участков [расчет сумм текущих платежей](#) не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

Пункт 278 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)

278. При расторжении с местным исполнительным органом договора о временном землепользовании после 20 февраля отчетного налогового периода представляется дополнительный расчет сумм текущих платежей не позднее десяти календарных дней со дня окончания срока действия (расторжения) договора.

279. Форма налогового регистра по плате за пользование земельными участками №41.

12.4 Плата за эмиссии в окружающую среду

280. Компания является плательщиком платы за эмиссии в окружающую среду при осуществлении деятельности на территории Республики Казахстан в порядке специального природопользования.

281. Специальное природопользование осуществляется на основании экологического разрешения, выдаваемого уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды или местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения и столицы, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников.

282. Компания исчисляет сумму платы самостоятельно исходя из фактических объемов эмиссий в окружающую среду и установленных ставок.

283. Ставки платы ежегодно устанавливаются местными представительными органами на основании расчетов, составленных уполномоченным органом в области охраны окружающей среды. За загрязнение окружающей среды сверх установленных лимитов ставки платы увеличиваются в десять раз.

284. Текущие суммы платы за фактический объем эмиссии в окружающую среду Компанией вносятся не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным

кварталом, в налоговые органы по местонахождению источника загрязнения окружающей среды, указанному в разрешительном документе.

285. Компания ежеквартально представляет «Декларацию по плате за эмиссию в окружающую среду» в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

286. Форма налогового регистра по плате за эмиссию в окружающую среду №40.

12.5 Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы

287. Компания является плательщиком платы за размещение наружной (визуальной) рекламы при размещении объектов рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах на территории Республики Казахстан и на транспортных средствах на основании разрешения соответствующих органов.

288. Размер взимаемой платы исчисляется исходя из ставок платы, установленных [статьей 605](#) Налогового кодекса и фактического срока размещения объекта рекламы, установленного в разрешительном документе, но не менее размера платы за один календарный месяц.

289. Компания перечисляет сумму платы, подлежащую внесению в бюджет за один календарный месяц в бюджет по месту размещения объекта наружной (визуальной) рекламы, за исключением транспортных средств, по которым плата вносится в бюджет по месту регистрации таких транспортных средств.

12.6 Государственная пошлина

290. Согласно [статье 608](#) Налогового кодекса Компания является плательщиком государственной пошлины при обращении по поводу совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов в уполномоченные государственные органы или к должностным лицам.

291. Компания уплачивает государственную пошлину в соответствии со [статьями 607-623](#) Налогового кодекса.

III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

292. Действие настоящей Налоговой политики распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2018 года.

293. Вопросы, не регламентированные настоящей Налоговой политикой, разрешаются в порядке, определенным действующим налоговым законодательством.

294. Перечень приложений:

1. Приложения 1-65: Формы налоговых регистров по корпоративному подоходному налогу №№1-29.1;

2. Приложения 66, 67: Формы налоговых регистров по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты №№30, 30.1;

3. Приложение 68: Форма налогового регистра по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, ОПВ, ОСМС, СО №31;

4. Приложения 69-73: Формы налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость №№32-36;

5. Приложения 74-83: Формы налоговых регистров по налогу на транспортные средства, по налогу на имущество и по земельному налогу №№37-39.3;

6. Приложения 84, 85: Формы налоговых регистров по другим обязательным платежам в бюджет №№40-41.