

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОО «Казахстанский отраслевой профессиональный союз
работников образования и науки»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Общественное объединение «Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников образования и науки», именуемый в дальнейшем «Профсоюз», зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации № 1293-1900-00, форма собственности – частная, организационно-правовая форма – общественное объединение.

2. Профсоюзу присвоен Бизнес-идентификационный номер _____

3. Местонахождение : Республика Казахстан, г. Астана, район Алматы, пр.Абая 38, тел.21-04-54.

4. Основной вид деятельности согласно Уставу: - ОКЭД основной уставной деятельности 91200 (94120) (Общественное объединение). В качестве дополнительной деятельности, имеет право заниматься любым видом экономической деятельности, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

5. Настоящая учетная политика разработана на основе п. 4,5 ст. 56 и ст. 60 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10.12.2008 г. № 99 - IV, введенного в действие с 01 января 2009 года Законом РК от 10.12.2008 года № 100 – IV «О введении в действие кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и допущений о том:

а) что настоящая Налоговая учетная политика является для Профсоюза локальным документом, устанавливающим принятый им порядок ведения налогового учета с соответствии с Налоговым кодексом РК;

б) что Профсоюз действует и будет действовать в обозримом будущем;

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

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

I. ОРГАНИЗАЦИОННО – ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1. Управление, организационная структура

Должностными лицами, уполномоченными осуществлять управленческие функции являются: председатель профсоюза, председатели членских организаций профсоюза, руководители представительств, филиалов.

Ответственность за формирование учетной налоговой политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несет главный бухгалтер. Руководство профсоюзной организации делегирует главному бухгалтеру полномочия принимать решения самостоятельно по вопросам формирования показателей финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

II. Система налогового учета и внутреннего контроля

Налоговый учет в Профсоюзе ведется на основе данных бухгалтерского учета, который осуществляется в бухгалтериях в соответствии со следующими нормативными правовыми документами, регламентами и локальными актами Профсоюза:

- Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;
- Национальными стандартами финансовой отчетности № 2 от 21.06.2007г №217 Мин.фин;
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 июня 2007 года № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 июня 2007 года № 221;
- учетной политикой Профсоюза;
- рабочим планом счетов Профсоюза;
- учетной налоговой политикой Профсоюза;
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета.

Целью налогового учета является ведение Профсоюзом учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК для обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности организаций Профсоюза.

Налоговый учет в Профсоюзе ведется таким образом, чтобы обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных Профсоюзом в течение налогового периода;
- достоверное составление налоговой отчетности;
- предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении налоговых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок отражается в дополнительных формах налоговой отчетности.

Изменения в налоговой учетной политике Профсоюза могут быть произведены в случаях:

- когда изменения в Налоговом кодексе влияют на изменение в налоговом учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в налоговой отчетности Профсоюза.

III. Учетная документация

Учетная документация включает в себя:

- бухгалтерскую документацию;
- налоговые формы;
- налоговую учетную политику;
- учетные регистры и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства. Согласно п. 2 статьи 59 Налогового кодекса Республики Казахстан учетная документация Профсоюза, членских организаций, филиалов составляется и ведется на казахском и (или) русском языках.

Все бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Первичные документы в Профсоюзе составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, - непосредственно по окончании операции. В бухгалтерском учете Профсоюза применяются Типовые формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 21.06.2007 года № 216, и нетиповые формы (разработанные самим Профсоюзом), которые являются обязательным приложением к учетной политике.

Любой первичный документ имеет следующие реквизиты:

- дату составления документа;
- подпись и расшифровку подписи лица, составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицу измерения, количество, цену, сумму и т.д.);

- заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной учетной документации;
- все подписи содержат расшифровку с указанием инициалов подписавшегося лица.

Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы учета 1С: Бухгалтерия, версии 7.7: 1С: Бухгалтерия, версии 8

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

Руководство Профсоюза (членских организаций) определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов: гл. бухгалтеру, бухгалтерам филиалов

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

Налоговые формы составляются на бумажном и электронном носителях на казахском и (или) русском языках. Налоговые формы подписываются председателем, главным бухгалтером, лицом, которое составило данную форму и заверяются печатью. Налоговые формы хранятся в течение срока исковой давности, установленного ст.46 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Налоговая отчетность – это документ, представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом Республики Казахстан, который содержит сведения о профсоюзной организации, об объектах налогообложения, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений.

Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению соответствующей профсоюзной организацией по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям. Формы налоговой отчетности утверждаются уполномоченным органом с учетом положений статей 65-67 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Согласно ст.63 п.3 Налогового кодекса Республики Казахстан, налоговая отчетность подразделяется на:

- первоначальную налоговую отчетность;
- очередную налоговую отчетность;
- дополнительную налоговую отчетность;
- дополнительную по уведомлению налоговую отчетность;
- ликвидационную.

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы в порядке и сроки, установленные Налоговым Кодексом Республики Казахстан. Налоговая отчетность представляется:

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

При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется.

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

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

Ошибочно представленной налоговой отчетностью является отчетность, в которой не указан и (или) неверно указаны: код валюты; статус резидентства. Во всех остальных случаях, вопросы решаются особым образом, в конкретном случае.

Внесение изменений в налоговую отчетность в соответствии со ст.70 Налогового Кодекса РК производится путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения. В дополнительной налоговой отчетности

указывается разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическими показателями налоговых обязательств или расчетов.

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

Налоговые регистры в соответствии со ст. 77 Налогового кодекса РК являются документами, содержащими необходимые сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением. Налоговые регистры включают в себя формы и правила по их заполнению, утвержденные председателем профсоюзной организации, формы и правила по их заполнению, установленные уполномоченным органом.

Налоговая учетная политика – это настоящий документ, утвержденный постановлением Исполкома Профсоюза, с приложением самостоятельно разработанных налоговых регистров, дополнений и изменений.

II. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

I Общие положения

Настоящая учетная налоговая политика разработана на основе Налогового Кодекса Республики Казахстан с целью регламентации налогового учета в организациях Профсоюза на принципах обязательности, определенности, справедливости и единообразия с действующей налоговой системой.

Принцип обязательности предусматривает, что профсоюзные организации обязаны исчислять, удерживать и перечислять налоги и обязательные платежи в бюджет в строгом соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан, в полном объеме и в установленные сроки.

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

Принцип справедливости предусматривает, что профсоюзные организации пользуются налоговыми льготами, отраженными в Налоговом Кодексе Республики Казахстан.

Принцип единообразия налоговой системы предусматривает, что Профсоюз и его организации ведут налоговый учет в полном соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», Профсоюз, его членские организации, филиалы являются плательщиками следующих налогов и обязательных платежей:

- индивидуального подоходного налога;
- социального налога;
- налога на транспортные средства;
- земельного налога;
- налога на имущество
- платы за эмиссии в окружающую среду.

II. Индивидуальный подоходный налог

Налогообложение индивидуальным подоходным налогом (далее ИПН) регламентируется разделом 6 (ст. ст.163-200) Налогового кодекса РК.

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

Объектами налогообложения ИПН являются доходы физических лиц, источником выплаты которых является организация в виде:

- 1) доходов работников профсоюза, к которым относятся: заработная плата, начисленная в денежной или натуральной форме; доплаты за работу сверхурочно, в ночное время, в праздничные и выходные дни; выплаты по листкам нетрудоспособности; различные премиальные и поощрительные выплаты; материальная помощь выданная в денежной или натуральной форме; различные единовременные выплаты; компенсационные выплаты; доплаты за трудовой отпуск;
- 2) доходов физических лиц, полученных от профсоюзной организации за проданные ТМЦ или оказанные услуги, если поставщик не имеет государственной регистрации законного права на проведение вышеуказанных действий (разовый талон, свидетельство ИП);
- 3) прочие доходы не указанные в п.п.1),2).

Доходы, указанные в п.2.3, скорректированные в соответствии с п.2.4 и 2.5 облагаются по ставке 10% (ст.158 Налогового кодекса РК)

Из доходов физического лица, указанных в п. 2), 3) исключаются следующие виды доходов, которые не подлежат обложению ИПН:

- 12-кратный (в целом за год) минимальный размер заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. Эти вычеты производятся на основании **личного заявления работника**, поданного на имя главного бухгалтера. При отсутствии заявления, - вычеты не производятся. Вычеты осуществляются ежемесячно, в размере минимального размера заработной платы, установленного Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете» на соответствующий год;
- обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством Республики Казахстан;
- добровольные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством Республики Казахстан при наличии документов, подтверждающих эти события (договор);
- выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), выплаты при рождении ребенка, выплаты на погребение. Эти вычеты ограничиваются 8-кратным размером минимальной заработной платы, установленной законодательством на текущий финансовый год (для каждого вида выплаты в отношении отдельного физического лица);
- расходы по обучению, повышению квалификации или переподготовке работников, связанных с профессиями по уставной деятельности;
- расходы по обучению физических лиц, связанных трудовым договором с Профсоюзом, с которыми заключены договоры об обязательной отработке или денежной компенсации произведенных затрат;
- социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования:- страховые премии, уплачиваемые работником или работодателем в пользу работника по договорам обязательного и (или) накопительного страхования;
- другие выплаты,

Не являются доходами физического лица, и на этом основании не облагаются ИПН:

- возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы, - в размере 0,35 месячного расчетного показателя (МРП), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- компенсации при служебных командировках (в соответствии с подпунктами 1), 2), 4) статьи 101 Налогового кодекса РК) – расходы на проезд к месту командирования и обратно (согласно проездным документам), расходы на проживание в месте командирования (согласно документов на оплату услуг по проживанию), расходы на получение визы и консульских услуг (согласно документов);

- суточные, при командировании в пределах Республики Казахстан, в размере не более 6 МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- суточные, при командировании за пределы РК, в размере не более 8 МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- стоимость выданной спецодежды, спецобуви и спецпитания и других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи;
- суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда;
- сумма пени, начисленной за несвоевременное удержание (начисление) и перечисление обязательных пенсионных взносов, в размерах, установленных законодательством РК; -
- другие выплаты, неотраженные в настоящей учетной налоговой политике, но отраженные в п.3 ст.155 Налогового кодекса РК.

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

Профсоюз, членские организации, филиалы являются налоговыми агентами по уплате ИПН в бюджет. Обязательство по ИПН перед бюджетом возникает только на сумму доходов, выплаченных физическим лицам за налоговый период, т.к. согласно п.2 ст.161 Налогового кодекса РК удержание ИПН производится не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты.

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

Согласно п.3 ст. 161 Налогового кодекса РК Профсоюз, членские организации являются налоговыми агентами для своих филиалов. Однако на основании решения уполномоченных органов филиалы являются налоговыми агентами по оплате социального налога (п.2 ст.355 Налогового кодекса РК), что позволяет считать их налоговыми агентами и по индивидуальному подоходному налогу.

Ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, Профсоюз, членские организации, филиалы представляют по месту своего нахождения Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по Форме 200.00.

По филиалам, в те же сроки предоставляется Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу.

Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 200.00 вносятся в налоговый регистр «Оперативные данные по ИПН по Профсоюзу (членской организации, филиалу) за год», который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал и с начала года. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см.пр.№2) . Налоговый регистр «Оперативные данные по Индивидуальному Подоходному Налогу» ведется в каждой обособленной организации Профсоюза. Налоговый регистр «Оперативные данные по ИПН » ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за начисление заработной платы в предприятии.

К Декларации за 4-й квартал дополнительно прилагается налоговый регистр согласно приложению 2-б «Пофамильная расшифровка к форме 200.00», в которой дается расшифровка начисленных и выплаченных доходов, произведенных удержаний ИПН и обязательных взносов в НПФ, а также другая информация, необходимая для раскрытия показателей налоговой отчетности.

В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по ИПН», «Пофамильная расшифровка к форме 200.00» выводятся на бумажный носитель, подписываются главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации (филиала).

III. Социальный налог

Налогообложение социальным налогом регламентируется разделом 12 ст. ст.355-364 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Согласно ст. 355 Налогового кодекса РК филиалы являются самостоятельным плательщиком социального налога.

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

Социальный налог исчисляется по ставке 11 процентов.

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

Обязательство по уплате социального налога в бюджет возникает у Профсоюза (членской организации, филиалов) на сумму доходов начисленных физическим лицам за налоговый период, уменьшенных на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом РК «Обязательном социальном страховании».

Социальные отчисления производятся по доходам работников, подлежащих обязательному социальному страхованию согласно ст. 8 Закона «Об обязательном социальном страховании», которые подлежат обложению социальным налогом. Ставка социальных отчислений на 2015 год 5 %. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений не должен превышать 10-кратного размера минимальной заработной платы, установленной на текущий финансовый год.

Перечисление в бюджет начисленного социального налога, уменьшенного на сумму социальных отчислений, производится не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

Филиалы являются плательщиками социального налога. Оплата социального налога филиалами осуществляется в соответствующие бюджеты по месту их нахождения.

Для осуществления контроля за правильностью и своевременностью расчетов по налоговым платежам, филиалы обязаны, в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представить копию налогового регистра «Оперативные данные по социальному налогу по (наименование филиала) за год», (Приложение № 3).

Ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, организации и их филиалы представляют по месту своего нахождения Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по Форме 200.00 Ежемесячно, данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 200.00 вносятся в налоговый регистр, который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал и с начала года. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 3).

Налоговый регистр «Оперативные данные по социальному налогу» Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в Профсоюз и его членские организации возлагается на первых руководителей филиалов.

Налоговый регистр «Оперативные данные по социальному налогу за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за начисление заработной платы.

В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по социальному налогу» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и руководителем.

IV. Налог на транспортные средства

1. Налогообложение налогом на транспортные средства регламентируется Налоговым кодексом Республики Казахстан.
2. Структурные подразделения являются плательщиками налога на транспортные средства (пример):

№	транспортное средство	гос.номер	Год выпуска	объем двигателя	место регистрац.	примечание
1	Фвтомобиль Mercedes-benz ML 350	Z 542 CR	3. 2007 4.	5. 3500	г. Астана	

Налоговые ставки, применяемые для исчисления налога на транспортные средства, ст. 367 Налогового кодекса РК.

6. Сумма налога на транспортные средства исчисляется отдельно по каждому объекту .
7. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.
8. Не позднее 5 июля текущего года в налоговый орган по месту регистрации транспортного средства представляется Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по Форме 701.00.
9. Не позднее 31 марта года следующего за отчетным представляется Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по Форме 700.00. (если имеются объекты налогообложения).
10. По объектам налогообложения налогом на транспортные средства, приобретенным (переданным) в собственность, оперативное управление или хозяйственное ведение в сроки после представления в налоговый орган Расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства, представляется дополнительная Форма 701.00, отражающая сумму корректировки расчета. Дополнительная форма представляется в налоговый орган по месту регистрации транспортного средства в срок не позднее 10 календарных дней с момента регистрации (снятия с регистрационного учета) объекта налогообложения. Согласно п.2 статьи 369 НК РК, оплата налога на транспортные средства, приобретенные после 01 июля текущего года, производится в срок не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период, то есть не позднее 10 апреля, следующего за отчетным годом.
11. Ежемесячно, по данным бухгалтерского учета, необходимым для представления формы 700.00 вносятся корректировки (если они имели место) в налоговый регистр. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 4). Налоговый регистр «Оперативные данные по налогу на транспортные средства за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по налогу на транспортные средства за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации. Налоговый регистр «Оперативные данные по налогу на транспортные средства за год» ведется в каждом обособленном филиале.

V. Налог на имущество

12. Налогообложение налогом на имущество регламентируется Налоговым кодексом РК
13. Объекты налогообложения:

№	Здание сооружение	Балансовая стоимость на 01.01.09.	14. местонахождение объекта	15. примечание
16.		17.	18.	19.
20.	21.	22.	23.	24.

25. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.
26. Не позднее 15 февраля текущего года в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения, представляется Расчет текущих платежей по налогу на имущество по Форме 701.01. Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, представляется Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по Форме 700.00.

Налог на имущество исчисляется по ставке 0,1 процента к среднегодовой балансовой стоимости объектов налогообложения. Среднегодовая балансовая стоимость согласно п.2 статьи 397 Налогового кодекса РК определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число первого месяца, следующего за отчетным. Балансовая стоимость определяется в соответствии с положениями Учетной политики организации. В соответствии с требованиями учетной политики на основные средства, не используемые в коммерческой деятельности, амортизационные начисления не производятся, поэтому в течение

года их балансовая стоимость не изменяется. Изменение балансовой стоимости происходит в результате переоценки по состоянию на конец отчетного периода, причем переоценка недвижимости обязана производиться только независимыми оценщиками, имеющими специальную лицензию.

Исходя из вышеизложенного, в Расчет платежей по налогу на имущество, представляемому по сроку 15 февраля текущего года, включается сумма равная 0,1 проценту от общей суммы недвижимости, состоящей на балансе по состоянию на 01 января отчетного года. При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода представляются дополнительные расчеты текущих платежей по сроку 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года по объектам налогообложения по состоянию на 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

Суммы текущих налоговых платежей вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября в соответствии с данными представленного Расчета текущих платежей и произведенных к нему корректировок в соответствующие бюджеты по месту нахождения объектов налогообложения.

Ежемесячно по данным бухгалтерского учета, необходимым для представления формы 700.00 (при необходимости) вносятся корректировки в налоговый регистр «Оперативные данные по налогу на имущество за год», который заполняется по состоянию на 01 января текущего года. Форма налогового регистра с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 5). Налоговый регистр «Оперативные данные по налогу на имущество за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за ведение учета основных средств. На основании Положения о филиале, структурные подразделения организации не имеют права быть собственниками или распорядителями недвижимости, поэтому в филиалах налоговый регистр по налогу на имущество не составляется.

В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по налогу на имущество за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации.

VI. Земельный налог

Налогообложение земельным налогом регламентировано Налоговым кодексом РК.

Организация является плательщиком земельного налога по следующим объектам налогообложения:

№	27. имущество	28. площадь зем.участка	29.местонахождение	28. примечание
29.	30.		31.	
32.	33.	34.	35.	36.

Ставки для определения суммы земельного налога на текущий год. (ст. 387 НК РК)

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

37. Не позднее 15 февраля текущего года, в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения, представляется Расчет текущих платежей по земельному налогу по Форме 701.01. Не позднее 31 марта, года следующего за отчетным, представляется Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по Форме 700.00. При изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода, Расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа, 1 ноября соответственно. Суммы текущих налоговых платежей вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября в соответствии с данными представленного Расчета текущих платежей и произведенных к нему корректировок, в соответствующие бюджеты по месту нахождения объектов налогообложения. Ежемесячно, по данным бухгалтерского учета, необходимым для представления формы 700.00 (при необходимости) вносятся корректировки в налоговый регистр «Оперативные данные по земельному налогу за год», который заполняется по состоянию на 01 января текущего года. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил

его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 6). Налоговый регистр «Оперативные данные по земельному налогу за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за ведение учета основных средств. В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по земельному налогу за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации. Налоговый регистр «Оперативные данные по земельному налогу за год» ведется в Профсоюзе, членской организации, так как по Положению о филиале, филиалы не имеют права владеть основными средствами, которые являются объектами налогообложения земельным налогом.

VII. Корпоративный подоходный налог

38. Налогообложение корпоративным подоходным налогом (далее КПН) регламентируется Налоговым кодексом РК.

Доходы организации и ее структурных подразделений (филиалов), полученные в виде благотворительной и спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований, полученных на безвозмездной основе, - не подлежат обложению корпоративным подоходным налогом, так как налогоплательщик соответствует следующим условиям:

- 1) осуществляет деятельность в общественных интересах и не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;
- 2) не распределяет чистый доход или имущество между участниками.

Профсоюз, членские организации и их филиалы не исчисляют, не представляют Расчет и не уплачивают авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, так как не имеют доходов (прочие доходы), которые подлежат обложению КПН.

Декларация по корпоративному подоходному налогу представляется в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Одновременно с Декларацией по КПН, в налоговый орган по месту нахождения представляется годовая Финансовая отчетность, составленная в соответствии с требованиями НСФО № 2. Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 130.00 вносятся в налоговый регистр Оперативные данные по КПН по Профсоюзу (членской организации, филиала) за год», который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом с начала года. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 1). Налоговый регистр «Оперативные данные по КПН за год» ведется в каждом обособленном филиале. Профсоюз дополнительно составляет сводный налоговый регистр «Сводные оперативные данные по КПН за год» (см. Приложение № 1-а) на основании данных, представленных филиалами. Филиалы обязаны предоставить налоговый регистр с формами годового финансового отчета в уполномоченный орган юридического лица не позднее 01 марта года, следующего за отчетным. Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений возлагается на первых руководителей филиалов.

Налоговый регистр «Оперативные данные по КПН за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является главный бухгалтер.

В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по КПН за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации.

VIII. Плата за эмиссии в окружающую среду

Плата за эмиссии в окружающую среду регламентируется Налоговым кодексом РК.

Платы за эмиссии в окружающую среду по следующим источникам загрязнения и выбросам:

№	39. наименование объектов загрязнения	Установленный норматив эмиссии на 2014 год	40. местонахождение объекта загрязнения	41. примечание
42.	43. АЗ в	44. 1,6058	45. г. Астана	46.

	атмосферный воздух от передвижных источников			
--	---	--	--	--

Текущие суммы платы за эмиссии в окружающую среду от передвижных источников загрязнения, вносятся в бюджет по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом текущего года. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря. Ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом текущего года, в уполномоченный орган, выдающий разрешительный документ, представляется Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду по Форме 870.00. По передвижным источникам загрязнения Декларация представляется в уполномоченный орган по месту государственной регистрации источника загрязнения. Копии Декларации с отметкой уполномоченного органа, принявшего Декларацию по плате за эмиссии в окружающую среду, представляются на бумажном носителе в налоговый орган по месту нахождения источников загрязнения. Налоговый регистр «Оперативные данные по плате за эмиссии в окружающую среду за год» составляется на основании данных бухгалтерского учета. Форма налогового регистра с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. Приложение № 7). Налоговый регистр «Оперативные данные по плате за эмиссии в окружающую среду за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по плате за эмиссии в окружающую среду за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации.

IX. Налоговый контроль

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

9.2. Налоговый контроль, относящийся к деятельности Профсоюза осуществляется в формах:

- регистрация организации и ее филиалов в налоговых органах;
- прием налоговых форм;
- учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений;

9.3. В целях обеспечения своевременной регистрации профсоюзных организаций и их филиалов в налоговых органах возложить персональную ответственность за исполнение требований, предъявляемых к налогоплательщику (ст.500-564 НК РК) на следующих должностных лиц:

- по Отраслевому Совету - на председателя Профсоюза;
- по областным, городов Астана, Алматы, территориальным организациям, имеющим статус юридического лица – на председателей организаций;
- по филиалам - на председателей филиалов.

9.4. Персональную ответственность за своевременное представление налоговых форм, в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан и настоящей налоговой учетной политики на следующих должностных лиц:

- по Отраслевому Совету - на главного бухгалтера;
- по областным, городов Астана, Алматы, территориальным организациям, имеющим статус юридического лица – на главных бухгалтеров;
- по филиалам - на бухгалтеров филиалов.

9.5. Персональную ответственность за устранение ошибок и недочетов, выявленных при контроле возложить на должностных лиц, указанных в п.9.4

9.6. Персональную ответственность за полноту удержаний, своевременное перечисление в уполномоченный орган обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные

пенсионные фонды и социальных отчислений, устранение ошибок и недочетов по удержанию и перечислению обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и начислению и перечислению социальных отчислений, выявленных при проверке возложить, на должностных лиц, указанных в п.9.4..

9.7. Налоговое обследование проводится органами налоговой службы с целью установления соответствия фактического адреса местонахождения налогоплательщика данным регистрационного учета (юридическому адресу, указанному в регистрационных документах). Персональную ответственность за своевременную перерегистрацию изменения юридического адреса в уполномоченном органе возложить на председателей профсоюзных организаций.

9.8. Персональную ответственность за исполнение обязательств со стороны налогоплательщика при проведении налоговых проверок возложить на должностных лиц, указанных в п. 9.3. настоящей налоговой учетной политики.

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

Х. Ответственность за соблюдение учетной налоговой политики.

10.1. Ответственность за соблюдение учетной налоговой политики возлагается на председателя Профсоюза..

10.2. Председатель Профсоюза имеет право включить в договор о материальной ответственности главного бухгалтера или лицо (юридического или физического), на которое возложено обязательство по ведению налогового и бухгалтерского учета, положение о персональной материальной ответственности последнего за убытки, понесенные в виде штрафных санкций, наложенных на должностное и юридическое лицо за административные правонарушения по исполнению требований Налогового кодекса РК.

10.3. Требования председателя Профсоюза, а также главного бухгалтера или лица, на которое возложена обязанность по ведению налогового и бухгалтерского учета являются обязательными для исполнения всеми работниками Профсоюза.