

Утверждена постановлением Исполкома  
Казахстанского отраслевого профессионального союза  
работников просвещения, науки и высшего  
образования.  
Протокол № 4, п. 13, от «25» февраля 2025 года.

## **НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **ОО «Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников просвещения, науки и высшего образования»**

#### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящая налоговая учетная политика разработана на основе Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и допущений о том, что:

а) настоящая Налоговая учетная политика является для Профсоюза локальным документом, устанавливающим принятый им порядок ведения налогового учета;

б) 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.

##### **2. 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:

- Налоговым кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 120-VI;
- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234;
- Социальным кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII;
- Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании Закон Республики Казахстан» от 16 ноября 2015 года № 405-V;
- Приказом Министра финансов РК «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности» от 31 января 2013 года № 50;
- 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 31 марта 2015 года № 241;
- 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 для обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов, других обязательных платежей и отчислений в бюджет и составления налоговой отчетности организаций Профсоюза.

Налоговый учет в Профсоюзе ведется для обеспечения:

- 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;
- изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в налоговой отчетности Профсоюза.

### **3. 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 Налогового Кодекса РК учетная документация Профсоюза, членских организаций, филиалов составляется и ведется на бумажном и (или) электронном носителях 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 Формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562, 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 (8.3).

Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета являются информацией, составляющей коммерческую тайну согласно ст. 12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства 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: главному 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. 205 Налогового кодекса.

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

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, обязательным пенсионным взносам работодателя, социальным отчислениям, взносам и отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование. Формы налоговой отчетности утверждаются уполномоченным органом с учетом положений ст. 206 Налогового кодекса.

Согласно ст. 206 п.3 Налогового кодекса, 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.

- 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. 210 Налогового кодекса производится на основании налогового заявления, которое подается в налоговый орган по причине:

- 1) ликвидационной налоговой отчетности в случае принятия решения о возобновлении деятельности до начала проведения налоговой проверки;
- 2) представленной с нарушением условий п. 2 ст. 208 и п. 5 ст. 211 Налогового кодекса;
- 3) представленной при отсутствии обязательства по представлению такой налоговой отчетности;
- 4) которая считается непредставленной в соответствии с п. 5 ст. 209 Налогового кодекса;

5) представленной после истечения срока исковой давности, за исключением налоговой отчетности по уведомлениям об устранении нарушений, выявленных налоговым органом по результатам камерального контроля.

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. 211 Налогового кодекса 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 со ст. 206 Налогового кодекса 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. 215 Налогового кодекса 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**

### **1. Общие положения**

Настоящая учетная налоговая политика разработана на основе Налогового кодекса 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 кодексом, 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.

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

В соответствии с требованиями Налогового кодекса – Профсоюз, его членские организации, филиалы являются плательщиками следующих налогов и обязательных платежей:

- индивидуального подоходного налога;
- социального налога;
- обязательного социального отчисления;
- отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – ОСМС);
- взносов по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – ВОСМС);
- обязательных пенсионных взносов;
- обязательных пенсионных взносов работодателя;
- налога на транспортные средства;
- земельного налога;
- налога на имущество;
- платы за негативное воздействие на окружающую среду.

## **2. Индивидуальный подоходный налог**

Налогообложение индивидуальным подоходным налогом (далее – ИПН) регламентируется разделом 8 (ст. 316) Налогового кодекса.

Плательщиками ИПН являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии со ст. 316 Налогового кодекса.

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 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 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 вышеназванных действий (разовый талон, свидетельство ИП);

3) прочие доходы, не указанные в подпунктах 1), 2) ст. 319 Налогового кодекса.

Доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в п. 2 ст. 320 Налогового кодекса, облагаются налогом по ставке 10%.

Согласно ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

2) налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование;

3) стандартные налоговые вычеты (далее – стандартные вычеты);

4) налоговый вычет для многодетных семей;

5) прочие налоговые вычеты (далее – прочие вычеты), которые включают в себя: налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам; налоговый вычет на обучение; налоговый вычет на медицину; налоговый вычет по вознаграждениям.

Для применения налоговых вычетов, кроме вычета по обязательным пенсионным взносам и взносам на обязательное социальное медицинское страхование физическое лицо предоставляет заявления физического лица о применении налоговых вычетов по утвержденной форме и копии подтверждающих документов на право применения налоговых вычетов.

Предельный размер общей суммы налогового вычета для многодетных семей и прочих вычетов, примененных в календарном году как у налогового агента, так и физическим лицом самостоятельно, не должен превышать 564-кратный размер месячного расчетного показателя.

Согласно ст. 346 Налогового кодекса стандартными вычетами являются:

1) 14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 168-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

- участником ВОВ, лицом, приравненным по льготам к участникам ВОВ, и ветераном боевых действий на территории других государств;

- лицом, награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ;

- лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями

бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ;

- лицом с инвалидностью первой, второй или третьей группы.

Согласно ст. 347 Налогового кодекса налоговый вычет для многодетной семьи применяется в совокупности на обоих родителей в размере не более 282-кратного размера месячного расчетного показателя, определенного за календарный год, в одном из следующих порядков:

- 1) для одного из родителей многодетной семьи в 23-кратном размере месячного расчетного показателя за каждый месяц;

- 2) для каждого родителя многодетной семьи в 12-кратном размере месячного расчетного показателя за каждый месяц.

Налоговый вычет для многодетной семьи применяется в случае наличия у физического лица на 1 января календарного года, в котором применяется вычет, четырех и более несовершеннолетних детей, подтверждаемого копиями свидетельств о рождении таких детей.

Согласно ст. 351 Налогового кодекса налоговый вычет по вознаграждениям применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Налоговый вычет по вознаграждениям применяется в размере не более 118-кратного размера месячного расчетного показателя, определенного за календарный год.

Подтверждающими документами для применения налогового вычета по вознаграждениям являются:

- 1) договор ипотечного жилищного займа с банком или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

- 2) график погашения ипотечного жилищного займа с выделением суммы вознаграждения;

- 3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.

Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам, налоговый вычет на обучение, налоговый вычет на медицину применяются согласно ст. 348-350 Налогового кодекса.

Не являются доходами физического лица, и на этом основании не облагаются ИПН согласно статье 319 Налогового Кодекса:

- возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- компенсации при служебных командировках: 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, спец. обуви 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 ст. 319 Налогового кодекса.

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. 353 Налогового кодекса 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. 353 Налогового кодекса, не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

Согласно п.4 ст. 353 Налогового кодекса 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), что позволяет считать их налоговыми агентами и по ИПН.

Ежеквартально, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, Профсоюз, членские организации, филиалы представляют по месту своего нахождения Декларацию по ИПН и социальному налогу по Форме 200.00. По филиалам, в те же сроки предоставляется Декларация по ИПН и социальному налогу (в том числе ОСМС).

Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 200.00 вносятся в налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по Профсоюзу (членской организации, филиалу) за квартал», который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал (Приложение № 1).

Налоговый регистр ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за начисление заработной платы в Профсоюзе.

### **3. Социальный налог**

Налогообложение социальным налогом регламентируется разделом 12 ст. 482-485 Налогового кодекса.

Согласно ст. 482 Налогового кодекса 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:

- с 1 января 2025 года – 11 %.

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, подлежащие уплате плательщиками в фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать 7-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-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

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

Ежеквартально, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, организации и их филиалы представляют по месту своего нахождения Декларацию по ИПН и социальному налогу по Форме 200.00. Ежемесячно, данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 200.00 вносятся в налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал (Приложение № 1).

Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в Профсоюз и его членские организации возлагается на первых руководителей филиалов.

Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за начисление заработной платы.

#### **4. Обязательное социальное страхование**

Профсоюз является плательщиком социальных отчислений в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный кодекс Республики Казахстан» (далее – Социальный кодекс).

Для целей исчисления и уплаты социальных отчислений (СО) Профсоюз руководствуется нормами Социального кодекса и Правилами исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним, утвержденными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 июня 2023 года № 229, а также положениями настоящего раздела налоговой учетной политики.

Обязательному социальному страхованию подлежат:

1) работники, лица, имеющие иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), в том числе осуществляющие трудовую деятельность в представительствах международных организаций в Республике Казахстан, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Казахстан;

2) физические лица, получающие доходы по заключенным с налоговыми агентами договорам гражданско-правового характера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), в том числе работающие в представительствах международных организаций в Республике Казахстан, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Казахстан (далее – физические лица, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера).

Сумма социальных отчислений исчисляется Профсоюзом посредством применения ставки (с 1 января 2025 года – 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений), предусмотренной статьей 244 Социального кодекса, к объекту исчисления социальных отчислений, определяемому в соответствии со статьей 245 Социального кодекса.

Социальные отчисления в Фонд уплачиваются Профсоюзом ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным, с указанием месяца, за который уплачиваются социальные отчисления.

При этом ежемесячный доход для исчисления социальных отчислений принимается в размере, не превышающем 7-кратный МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее МРЗП, то социальные отчисления исчисляются, уплачиваются исходя из МРЗП.

При исчислении социальных отчислений суммы, исчисленные в тиынах, округляются до 1 тенге, независимо от суммы тиынов.

Социальные отчисления в Фонд не уплачиваются с доходов:

1) установленных пунктом 2 статьи 319 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3), 4) и в абзаце девятом подпункта 31) пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса;

2) установленных пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 9), 10), 12), 14), абзаце шестом подпункта 17), подпунктах 21) и 50) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса;

3) установленных подпунктом 1) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса.

## **5. Отчисления и взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию**

Объектом исчисления социальных отчислений на обязательное социальное медицинское страхование (отчисления на ОСМС) являются расходами Профсоюза, выплачиваемые работнику в виде доходов, исчисленных в соответствии со статьей 29 Закона об ОСМС, за исключением доходов, установленных пунктом 4 данной статьи.

Объектом исчисления взносов на обязательное социальное медицинское страхование (взносы на ОСМС) по работникам, физическим лицам, получающим доходы по договорам гражданско-правового характера, являются их доходы, исчисленные в соответствии со статьей 29 Закона об ОСМС, за исключением доходов, установленных пунктом 4 данной статьи.

Отчисления и (или) взносы в фонд не удерживаются со следующих выплат и доходов:

1) доходов, указанных в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса;

2) доходов, указанных в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 10), 12) и 13) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса;

3) доходов, указанных в подпункте 10) статьи 654 Налогового кодекса;

4) выплат за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда работникам и оплаты работ (услуг) физическим лицам по договорам гражданско-правового характера);

5) компенсационных выплат при расторжении трудового договора в случаях прекращения деятельности работодателя - физического лица либо ликвидации работодателя - юридического лица, сокращения численности или штата работников в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и взносов, не должен превышать 10-кратный МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

При уплате взносов с суммы дохода работника, равной десятикратному минимальному размеру заработной платы, установленному на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, уплата взносов с других доходов физического лица при наличии документа, подтверждающего уплату таких взносов, не требуется. Таким документом является справка о суммах полученных доходов, исчисленных и уплаченных взносов, выданная налоговым агентом.

Сумма отчислений исчисляется Профсоюзом с применением ставки (с 1 января 2022 года – 3 процентов от объекта исчисления отчислений), предусмотренной статьей 27 Закона об ОСМС, к объекту исчисления отчислений, определяемому в соответствии со статьей 27 Закона об ОСМС.

Сумма взносов удерживается Профсоюзом с применением ставки (с 1 января 2021 года – 2 процентов от объекта исчисления взносов), предусмотренной статьей 28 Закона об ОСМС, с дохода работника, физического лица по договору гражданско-правового характера, исчисленного в соответствии со статьей 29 Закона об ОСМС.

Профсоюз начисленные (удержанные) отчисления и (или) взносы перечисляются через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, для последующего перечисления Государственной корпорацией на счет фонда не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Исчисление (удержание) и перечисление отчислений и (или) взносов производятся в тенге с учетом округления тиынов в следующем порядке:

- сумма до 50 тиын округляется до 0 тенге;
- сумма от 50 тиын округляется до 1 тенге.

## **6. Обязательные пенсионные взносы**

Объектом исчисления и удержания обязательных пенсионных взносов являются расходы работодателя на оплату труда работникам (все виды оплаты труда: к таким расходам относятся любые доходы, выплачиваемые работникам в денежной или натуральной форме, включая доход, полученный в виде материальных и социальных благ или иной материальной выгоды), а также выплачиваемые физическим лицам в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги по договорам ГПХ с учетом положений налоговой учетной политики.

Обязательные пенсионные взносы в ЕНПФ не удерживаются с выплат и доходов:

- 1) указанных в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса, за исключением лиц, указанных в абзаце девятом подпункта 31) пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса;
- 2) указанных в статье 329, пункте 1 статьи 330 Налогового кодекса;

3) указанных в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса, за исключением установленных подпунктами 12), 26), 27) и 50) пункта 1 статьи 341, а также подпунктами 42) и 43) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса (в части утраченного заработка (дохода) (при этом обязательные пенсионные взносы в ЕНПФ не удерживаются с доходов, предусмотренных абзацем шестым подпункта 17) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса);

4) полученных в натуральной форме или виде материальной выгоды лицами с инвалидностью и иными лицами, указанными в подпункте 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Сумма обязательных пенсионных взносов удерживается Профсоюзом посредством применения ставки 10%, предусмотренной статьей 249 Социального кодекса, к объекту обложения, определяемому тоже статьей 249 Социального кодекса.

Уплата обязательных пенсионных взносов осуществляется Профсоюзом не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Максимальный совокупный годовой доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать двенадцати размеров 50-кратной минимальной заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

## **7. Обязательные пенсионные взносы работодателя**

Объектом исчисления и удержания обязательных пенсионных взносов работодателя являются все виды оплаты труда в денежном выражении и иные доходы работника.

Уплату обязательных пенсионных взносов работодателя Профсоюз осуществляет за счет собственных средств.

При исчислении обязательных пенсионных взносов работодателя не учитываются виды выплат и доходов:

- 1) указанных в пункте 2 статьи 319 Налогового кодекса;
- 2) указанных в статье 329, пункте 1 статьи 330 Налогового кодекса;
- 3) указанных в пункте 1 статьи 341, за исключением установленных подпунктами 12), 26), 27) и 50) пункта 1 статьи 341, а также подпунктами 42) и 43) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса (в части утраченного заработка (дохода);
- 4) полученных в натуральной форме или виде материальной выгоды лицами с инвалидностью и иными лицами, указанными в подпункте 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя исчисляется Профсоюзом посредством применения ставки 2,5%, предусмотренной на 2025 год статьей 251 Социального кодекса, к объекту исчисления, определяемому в соответствии со статьей 249 Социального кодекса.

Уплата обязательных пенсионных взносов работодателя осуществляется Профсоюзом не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов работодателя, должен быть не менее одного МРЗП и не должен превышать 50-кратный МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

## **8. Налог на транспортные средства**

Налогообложение налогом на транспортные средства регламентируется Налоговым кодексом.

Структурные подразделения Профсоюза являются плательщиками налога на транспортные средства (пример):

| № | Транспортное средство             | Гос. номер | Год выпуска | Объем двигателя | Место регистрации | Примечание |
|---|-----------------------------------|------------|-------------|-----------------|-------------------|------------|
| 1 | Автомобиль Mercedes-Benzes ML 350 | Z 542 CR   | 2007        | 3500            | г. Астана         |            |

Налоговые ставки, применяемые для исчисления налога на транспортные средства, ст. 490 Налогового кодекса:

Сумма налога на транспортные средства исчисляется отдельно по каждому объекту.

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

Не позднее 5-го июля текущего года в налоговый орган по месту регистрации транспортного средства представляется Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по Форме 701.00.

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).

В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период согласно п.2 ст. 494 Налогового кодекса. 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.

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 (Приложение № 2). Налоговый регистр «Расчетная таблица по налогу на транспортные средства» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. В конце года налоговый регистр «Расчетная таблица по налогу на транспортные средства» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации. Налоговый регистр «Расчетная таблица по налогу на транспортные средства» ведется в каждом обособленном филиале.

## **9. Налог на имущество**

Налогообложение налогом на имущество регламентируется Налоговым кодексом.

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

Не позднее 15-го 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.3 ст. 520 Налогового кодекса 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 «Расчетная таблица по налогу на имущество», 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 (Приложение № 3). Налоговый регистр «Расчетная таблица по налогу на имущество» 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 «Расчетная таблица по налогу на имущество» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации.

## **10. Земельный налог**

Налогообложение земельным налогом регламентировано Налоговым кодексом.

Ставки для определения суммы земельного налога на текущий год (ст. 503 Налогового кодекса).

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

Не позднее 15-го 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 земельному налогу 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 «Расчетная таблица по земельному налогу», 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 (Приложение № 4). Налоговый регистр «Расчетная таблица по земельному налогу» 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 «Расчетная таблица по земельному налогу» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации. Налоговый регистр «Расчетная таблица по земельному налогу» ведется в Профсоюзе, членской организации, так как по Положению о филиале, филиалы не имеют права владеть основными средствами, которые являются объектами налогообложения земельным налогом.

## **11. Корпоративный подоходный налог**

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

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. Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 100.00 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 (Приложения № 5, 6). Налоговый регистр «Оперативные данные по КПН за год» ведется в каждом обособленном филиале. 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.

## **12. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду регламентируется Налоговым кодексом.

Платы за негативное воздействие на окружающую среду по следующим источникам загрязнения и выбросам согласно п. 4 ст. 576 Налогового кодекса составляет:

| №  | Наименование объектов загрязнения                                                | Установленный норматив эмиссии на 2025 год | Местонахождение объекта загрязнения | Примечание |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| 1. | А3 в атмосферный воздух от передвижных источников (для неэтилированного бензина) | 0,66 МРП                                   | г. Астана                           |            |

Суммы платы за фактический объем негативного воздействия на окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Декларация представляется плательщиками платы, ежеквартально, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налоговый регистр «Оперативные данные по плате за негативное воздействие на 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 (Приложение № 7).

Налоговый регистр «Оперативные данные по учету налоговых обязательств по плате за негативное воздействие на окружающую среду» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по учету налоговых обязательств по плате за негативное воздействие на окружающую среду» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и председателем профсоюзной организации.

## **13. Налоговый контроль**

13.1. Налоговый контроль – это контроль, осуществляемый органами налоговой службы за исполнением норм налогового законодательства РК и

иногo законодательства РК, контроль за исполнением, которого возложен на органы налоговой службы.

13.2. 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, ОСМС, ВОСМС, исчислению и уплате обязательных пенсионных взносов работодателя.

13.3. В целях обеспечения своевременной регистрации профсоюзных организаций и их филиалов в налоговых органах возложить персональную ответственность за исполнение требований, предъявляемых к налогоплательщику на следующих должностных лиц:

- по Центральному Комитету – на председателя Профсоюза;
- по областным, городов Астана, Алматы, Шымкент, организациям, имеющим статус юридического лица – на председателей организаций;
- по филиалам – на председателей филиалов.

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

- по Центральному Комитету – на главного бухгалтера;
- по областным, городов Астана, Алматы, Шымкент организациям, имеющим статус юридического лица – на главных бухгалтеров;
- по филиалам – на бухгалтеров филиалов.

13.5. Персональную ответственность за устранение ошибок и недочетов, выявленных при контроле возложить на должностных лиц, указанных в п.13.4.

13.6. Персональную ответственность за полноту удержаний, своевременное перечисление в уполномоченный орган обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, социальных отчислений, ВОСМС, ОСМС и ОПВР, устранение ошибок и недочетов по удержанию и перечислению обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и начислению социальных отчислений, ВОСМС, ОСМС и ОПВР, выявленных при проверке возложить, на должностных лиц, указанных в п. 13.4.

13.7. 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.

13.8. Персональную ответственность за исполнение обязательств со стороны налогоплательщика при проведении налоговых проверок возложить

на должностных лиц, указанных в п. 13.4., настоящей налоговой учетной политики.

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

#### **14. Ответственность за соблюдение учетной налоговой политики**

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

14.2. 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.

14.3. 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.