

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА



Налоговый учет

- Индивидуальный предприниматель, применяющий **специальный налоговый режим на основе патента**, осуществляет ведение налогового учета по форме, установленной уполномоченным органом
- **Учетная документация** включает в себя:
 - бухгалтерскую документацию
 - налоговые формы
 - налоговую учетную политику
 - иные документы, являющиеся основанием для исчисления объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства
- **Налоговые формы** включают:
 - налоговые заявления
 - налоговую отчетность
 - налоговые регистры

Налоговая учетная политика

- **Налоговая учетная политика** - принятый налогоплательщиком (налоговым агентом) документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса
- Налоговая учетная политика может быть включена в виде отдельного раздела в **учетную политику**, разработанную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности
- При осуществлении **видов деятельности, ранее не указанных** в налоговой учетной политике, налогоплательщик (налоговый агент) должен внести соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику
- Налоговая учетная политика **по совместной деятельности** разрабатывается отдельно и утверждается участниками договора о совместной деятельности в порядке и по основаниям, которые установлены Налоговым кодексом

Предприятие обязано классифицировать финансовое обязательство как кратко-срочное, когда обязательство должно погашаться в течение 12 месяцев с даты составления баланса, даже если оригинальный период обязательства был более 12 месяцев и существует соглашение о рефинансировании или реструктуризации графика платежей на долгосрочной основе, подписанное после отчетной даты, но до даты подписания отчетности (данный факт раскрывается как событие после отчетной даты в соответствии с МСБУ 10).





Рисунок 1 – Блок-схема алгоритма численного метода налогового учета

Непосредственно в самом балансе должно отражаться, как минимум, следующее:

1. основные средства;
2. инвестиционная собственность;
3. нематериальные активы;
4. финансовые активы (за исключением инвестиций, отражаемых по методу долевого участия в соответствии с МСБУ 28 и 31, дебиторской задолженности, денежных средств);
5. инвестиции, учитываемые по методу долевого участия;
6. биологические активы;
7. запасы;
8. торговая и другая дебиторская задолженность;
9. денежные средства и эквиваленты денежных средств;
10. торговая и иная кредиторская задолженность;
11. резервы (обязательства с неопределенной суммой или сроком);
12. финансовые обязательства (за исключением торговой и иной кредиторской задолженности и резервов);
13. обязательства и активы по текущему налогу;
14. обязательства и активы по отложенному налогу;
15. доля меньшинства, представляемая в разделе собственного капитала;
16. вложенный капитал и резервы, создаваемые из чистой прибыли, причитающиеся владельцам капитала материнской компании.

Налоговый учет и его место в системе учета

- Налоговый учет – это процесс ведения налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса в целях 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.
- Налоговое законодательство в Республике Казахстан представлено в виде Налогового Кодекса от 10 ноября 2008 года и иных нормативно-правовых актов, издание которых предусмотрено Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

Непосредственно в самом балансе также должны быть статьи, представляющие следующие величины:

- 1.общая величина активов, классифицируемых как активы, предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как группы, предназначенные для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5;
- 2.обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как группы, предназначенные для продажи, в соответствии с МСФО

Бухгалтерский учет

1. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».
2. Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные постановлением правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241

Финансовая отчетность

1. Национальный стандарт финансовой отчетности, утвержденный приказом министра финансов Республики Казахстан от 31 января 2013 года № 50.
2. Международные стандарты финансовой отчетности.
3. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».
4. Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные постановлением правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241

Управленческая отчетность

Не регламентируется законодательно-правовыми актами

Налоговые формы

Налоговые заявления	<ul style="list-style-type: none">• Представляются в орган налоговой службы с целью совершения действий, направленных на исполнение налоговых обязательств• Заполняются по строго утвержденной форме (приказ Министра финансов РК от 30.12.08. № 634)• Включают в себя заявления на регистрацию налогоплательщика, на продление сроков представления налоговой отчетности, на регистрацию в качестве ИП, на регистрацию плательщика налога на добавленную стоимость и т.д.• Представляются в органы налоговой службы до совершения действий, направленных на исполнение налоговых обязательств
Налоговая отчетность	<ul style="list-style-type: none">• Составляется с целью декларирования налоговых обязательств.• Заполняются по строго утвержденной форме (приказ Министра финансов РК от 25.12.08. № 611)• Включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению налогоплательщиком (налоговым агентом) по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, а также отчетность по мониторингу, представляемую крупными налогоплательщиками, подлежащим мониторингу• Представляется в орган налоговой службы в установленные Налоговым кодексом сроки, а также должностным лицам органов налоговой службы - при проведении налогового контроля
Налоговые регистры	<ul style="list-style-type: none">• Ведутся по формам и в порядке, разработанным налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом• Утверждаются в налоговой учетной политике• Представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок

В примечаниях в отношении собственного капитала должна раскрываться следующая информация:

1. объявленные или предложенные дивиденды после отчетной даты, но до даты подписания отчетности, т.е. еще не признанные в качестве обязательства перед акционерами (отражаются как не корректирующие события после отчетной даты в соответствии с МСБУ 10);

2. отсроченные дивиденды по кумулятивным акциям (кумулятивные акции не теряют права на получение дивидендов, если они не были объявлены в отчетном периоде; такие дивиденды накапливаются из периода в период и должны быть выплачены целиком после даты объявления дивидендов; накопленные отсроченные дивиденды не признаются в качестве обязательств, так как не было решения об объявлении дивидендов, но должны раскрываться в примечаниях).

Для компаний, не являющихся акционерными обществами, в отношении собственного капитала должна отражаться аналогичная информация.